

# Sistema de Normalização Contabilística



A MUDANÇA  
PARA UM NOVO  
AMBIENTE CONTABILISTICO



SETEMBRO – OUTUBRO – NOVEMBRO – DEZEMBRO **2009**

*"Trata-se de uma mudança de grande monta...  
..é ela própria indutora de uma alteração  
cultural pelo que o processo de interiorização,  
para ser eficaz, terá de ser, necessariamente,  
lento e gradual "*

Prof. Domingos Cravo

In "Revisores e Auditores" nº 45

SETEMBRO – OUTUBRO – NOVEMBRO – DEZEMBRO **2009**

# Sistema de Normalização Contabilística



APRESENTAÇÃO do SNC

ESTRUTURA CONCEPTUAL e MODELOS de DF

NORMAS CONTABILISTICAS e de RELATO FINANCEIRO I

NORMAS CONTABILISTICAS e de RELATO FINANCEIRO II

# Sistema de Normalização Contabilística

---



## APRESENTAÇÃO DO SNC

# APRESENTAÇÃO DO SNC

5

**Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho**  
**(declaração de rectificação 67-B/2009, de 11.09)**

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

## Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

6

Artº 1º - Objecto

- Aprova o **SNC, Anexo ao DL**

Artºs 2º a 13º

- **Regulam a aplicação do SNC e Contas Consolidadas**

Artº 14º - Ilícitos de mera ordenação social

- **Estabelece coimas, por incumprimentos do SNC**

Artº 15º - Norma revogatória

- **Revoga o POC e as Directrizes contabilísticas**

Artº 16º - Produção de efeitos

- **Primeiro exercício que se inicie em ou após 1.01.2010**

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

7

**1 - Apresentação**

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)**

**Portaria n° 986/2009, 7.09**

**4 - Código de Contas (CC)**

**Portaria n° 1011/2009, 9.09**

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**Aviso n° 15655/09, 07.09**

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

**Aviso n° 15654/09, 07.09**

**7- Normas Interpretativas (NI)**

**Aviso n° 15653/09, 07.09**

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

**Aviso n° 15652/09, 07.09**

# ANEXO (DL n° 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

8

### 1 - Apresentação

#### Modelo de Normalização:

- ✓ assente mais em princípios do que em regras explícitas
- ✓ em **sintonia com as NIC**, adoptadas na União Europeia

#### Superação de lacunas:

Recurso, supletivamente e pela ordem indicada:

- ✓ NIC, adoptadas pela EU
- ✓ NIC , emitidas pelo IASB, e respectivas interpretações.

**O SNC não é de aplicação geral.**



# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

## Artigo 3°

9

### ➤ Entidades abrangidas pelo SNC

- a) *Sociedades abrangidas pelo CSC;*
  - b) *Empresas individuais reguladas pelo Código Comercial;*
  - c) *Estabelecimentos Individuais de Responsabilidade Limitada;*
  - d) *Empresas públicas;*
  - e) *Cooperativas;*
  - f) *ACE e AEIE;*
- Outras entidades (por legislação específica sujeitas ao POC ou SNC - Ex.: entidades sem fins lucrativos)

# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

Artigos: 4°, 5° e 10°

10

## Exceções (Exclusões)

- Entidades que apliquem as NIC (Art.º 4º)
- Entidades sujeitas a supervisão do sector financeiro. (BP, ISP, CMVM) (Art.º 5º)

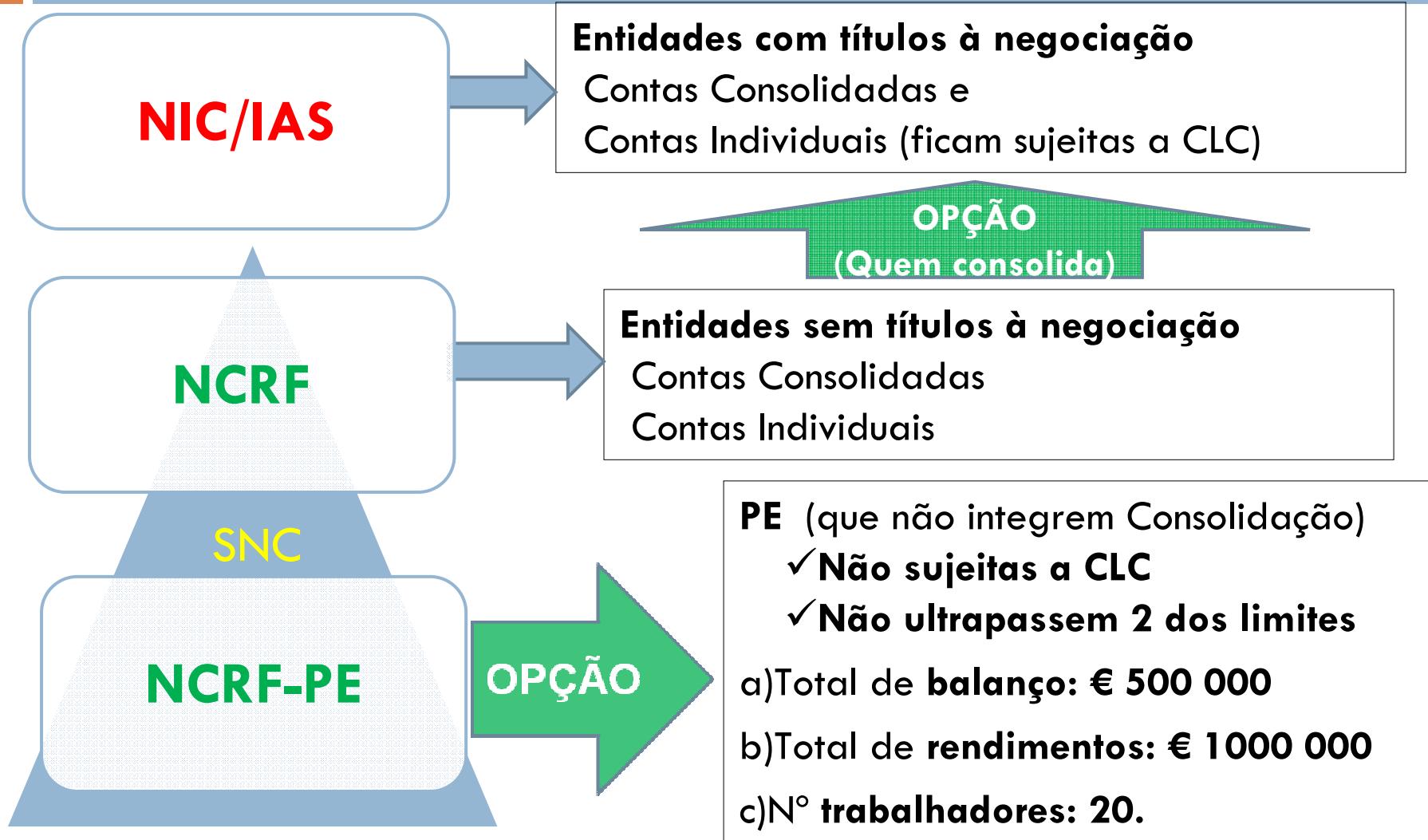
## Dispensa de aplicação do SNC: (Art.º 10º)

- Pessoas singulares
  - ✓ Volume Negócios  $\leq$  € 150 000. (Média últimos 3 anos)

# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

Artigos: 4º, 5º e 9º

11



# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

Artigos: 4°, 5° e 9°

12

**NCRF - PE**

**OPÇÃO**

Aplicação dos limites:

## Entidades constituídas antes de 2009

Limites reportam-se às DF 2008

➤ Produz efeitos em 2010

## Entidades constituídas em 2009

Limites reportam-se às previsões para 2009

➤ Produz efeitos em 2010

## Entidades a constituir depois de 2009

Limites reportam-se às previsões para o ano de constituição

➤ Produz efeitos no ano de constituição

**PE** (que não integrem Consolidação)

✓ **Não sujeitas a CLC**

✓ **Não ultrapassem 2 dos limites**

a) Total de **balanço**: € 500 000

b) Total de **rendimentos**: € 1000 000

c) N° **trabalhadores**: 20.

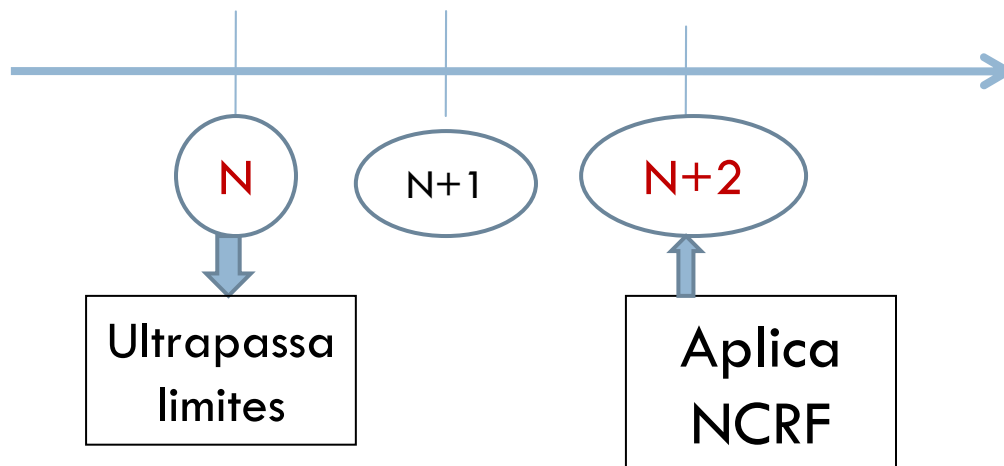
# Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho

Artigos: 4º, 5º e 9º

13

## NCRF - PE

Ultrapassa os limites num exercício?



*Ex.: Ultrapassa Limites em 2010*

*Não pode aplicar a NCRF – PE em 2012.*

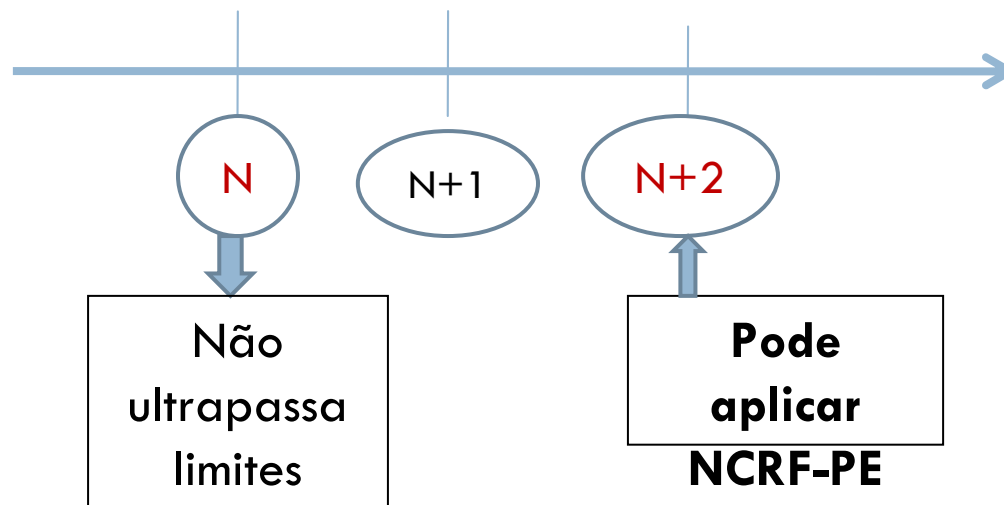
# Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho

Artigos: 4º, 5º e 9º

14

## NCRF - PE

Deixa de ultrapassar limites?



*Ex.: Não ultrapassa limites em 2010*

*Pode aplicar a NCRF – PE em 2012.*

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

15

**1 - Apresentação**

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)**

**4 - Código de Contas (CC)**

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)**

**7- Normas Interpretativas (NI)**

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

# ANEXO (DL nº 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

16

### 2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)

#### 2.1 Âmbito, finalidade e componentes

- a) *Activos;*
- b) *Passivos;*
- c) *Capital próprio;*
- d) **Rendimentos (réditos e ganhos);**
- e) **Gastos (gastos e perdas);**
- f) **Outras alterações no capital próprio;**
- g) *Fluxos de caixa*

#### 2.2 – Continuidade

*“Quando as demonstrações financeiras não sejam preparadas no **pressuposto da continuidade**, esse facto deve ser divulgado, juntamente com os fundamentos..”*



**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

17

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**2.3 - Regime de acréscimo (periodização económica )**

*...quando satisfaçam as definições e os **critérios de reconhecimento** para esses elementos **contidos na estrutura conceptual**.*

**2.4 – Consistência de apresentação**

*“Ao efectuar alterações na apresentação, uma entidade reclassifica a sua informação comparativa...”*

# ANEXO (DL nº 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

18

### 2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)

#### 2.5 – Materialidade e agregação

*“Se uma linha de item não for individualmente material, ela é agregada a outros itens...”*

#### 2.6 – Compensação

*“Os **activos e passivos**, e os **rendimentos e gastos**, não devem ser compensados, excepto quando tal for exigido ou permitido por uma NCRF...”*

# ANEXO (DL nº 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

19

### 2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)

#### 2.7 – Informação comparativa

Quando a apresentação e a classificação de **itens nas demonstrações financeiras sejam emendadas**, as **quantias comparativas devem ser reclassificadas**, a menos que tal seja impraticável

Quando as **quantias comparativas sejam reclassificadas**, uma entidade deve divulgar:

- a) A natureza da reclassificação;
- b) A quantia de cada item ou classe de itens que tenha sido reclassificada;
- c) A razão para a reclassificação.

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

20

**1 - Apresentação**

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)**

**4 - Código de Contas (CC)**

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)**

**7- Normas Interpretativas (NI)**

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

# ANEXO (DL nº 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

21

### 3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)

**Modelos** para as seguintes **demonstrações financeiras**:

- a) *Balanço*;
- b) *Demonstração dos resultados (por naturezas e por funções)*;
- c) *Demonstração das alterações no capital próprio*;
- d) *Demonstração dos fluxos de caixa*;
- e) *Anexo (divulgação das bases de preparação e políticas contabilísticas adoptadas e divulgações exigidas pelas NCRF)*

**Podem ser utilizados** pelas entidades que apliquem **NIC/IAS**

**Modelos reduzidos** (entidades que adoptem a NCRF-PE)

# ANEXO (DL n° 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

22

### 3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)

**Portaria n° 986/2009, de 7.09**

Artigo 1.º

- 1 - *balanço;*
- 2 - *demonstração dos resultados por naturezas;*
- 3 - *demonstração dos resultados por funções;*
- 4 - *demonstração das alterações no capital próprio;*
- 5 - *demonstração dos fluxos de caixa — método directo;*
- 6 - *anexo.*

Artigo 2.º

- 7 - *balanço, modelo reduzido;*
- 8 - *demonstração dos resultados por naturezas, modelo reduzido;*
- 9 - *demonstração dos resultados por funções, modelo reduzido;*
- 10 - *anexo, modelo reduzido*

# Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho

## Artº 11º - Demonstrações Financeiras

23

As entidades sujeitas ao SNC são obrigadas a apresentar:

- a) **Balanço;**
- b) **Demonstração dos resultados por naturezas;**
- c) **Demonstração das alterações no capital próprio;**
- d) **Demonstração dos fluxos de caixa pelo método directo;**
- e) **Anexo.**

Adicionalmente, pode ser apresentada  
**demonstração dos resultados por funções**

# **Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho**

## **Artº 11º - Demonstrações Financeiras**

24

### **Pequenas Entidades (PE)**

#### **Dispensadas de apresentar :**

- ✓ Demonstração das alterações no capital próprio;
- ✓ Demonstração dos fluxos de caixa.
- ✓ Demonstração dos resultados por funções;

#### **Podem apresentar modelos reduzidos:**

- ✓ Balanço;
- ✓ Demonstração dos resultados por naturezas;
- ✓ Demonstração dos resultados por funções;
- ✓ Anexo.



**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

25

**1 - Apresentação**

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)**

**4 - Código de Contas (CC)**

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)**

**7- Normas Interpretativas (NI)**

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

# ANEXO (DL n° 158/2009)

## Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

26

### 4 - Código de Contas (CC)

Documento não exaustivo, contendo no essencial:

- a) O *quadro síntese de contas*;
- b) O *código de contas (lista codificada de contas)*; e
- c) *Notas de enquadramento*.

***Deve ser adoptado pelas Pequenas Entidades***

***Pode ser utilizado pelas entidades que apliquem NIC/IAS***

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

**4 - Código de Contas (CC)**

**Portaria nº 1011/2009**

27

**POC**

<b>1</b>	<b>Disponibilidades</b>
<b>2</b>	<b>Terceiros</b>
<b>3</b>	<b>Existências</b>
<b>4</b>	<b>Imobilizações</b>
<b>5</b>	<b>Capital, reservas e resultados transitados</b>
<b>6</b>	<b>Custos e perdas</b>
<b>7</b>	<b>Proveitos e ganhos</b>
<b>8</b>	<b>Resultados</b>

<b>1</b>	<b>Meios financeiros líquidos</b>
<b>2</b>	<b>Contas a receber e a pagar</b>
<b>3</b>	<b>Inventários e activos biológicos</b>
<b>4</b>	<b>Investimentos</b>
<b>5</b>	<b>Capital, reservas e resultados transitados</b>
<b>6</b>	<b>Gastos</b>
<b>7</b>	<b>Rendimentos</b>
<b>8</b>	<b>Resultados</b>

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

28

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>1</b>	<b>Meios Financeiros Líquidos</b>
<b>11</b>	Caixa
<b>12</b>	Depósitos à ordem
<b>13</b>	Outros depósitos bancários
<b>14</b>	Outros instrumentos Financeiros

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

29

**4 - Código de Contas (CC)**

**1 Meios Financeiros Líquidos**



**POC**

~~19 Ajustamentos de aplicações de tesouraria~~

**SNC**

Não há conta equivalente

NCRF 27– Instrumentos Financeiros

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

30

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>2</b>	<b>Contas a receber e a pagar</b>
<b>21</b>	Clientes
<b>22</b>	Fornecedores
<b>23</b>	Pessoal
<b>24</b>	Estado e outros entes públicos
<b>25</b>	Financiamentos obtidos
<b>26</b>	Accionistas /sócios
<b>27</b>	Outras contas a receber e a pagar
<b>28</b>	Diferimentos
<b>29</b>	Provisões

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

31

**4 - Código de Contas (CC)**

**2 Contas a receber e a pagar**



**POC**

~~**27** Acréscimos e Diferimentos~~

**SNC**

**27** Outras contas a receber e a pagar

**272** Devedores e credores por **acréscimos** (periodização económica)

**28** Diferimentos

NCRF 21 - Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

32

**4 - Código de Contas (CC)**

**2 Contas a receber e a pagar**



**POC**

~~**28 Ajustamentos de dívidas a receber**~~

**SNC**

**21.9** Perdas por imparidade acumuladas

**2X.9** Perdas por imparidade acumuladas

**NCRF 12 – Imparidade de Activos**



**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

33

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>3</b>	<b>Inventários e Activos Biológicos</b>
<b>31</b>	Compras
<b>32</b>	Mercadorias
<b>33</b>	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo
<b>34</b>	Produtos acabados e intermédios
<b>35</b>	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos
<b>36</b>	Produtos e trabalhos em curso
<b>37</b>	Activos biológicos
<b>38</b>	Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos
<b>39</b>	Adiantamentos por conta de compras

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

34

**4 - Código de Contas (CC)**

**3 Inventários e Activos Biológicos**



**POC**

~~**39** Ajustamentos de existências~~

**SNC**

**32.9** Perdas por imparidade acumuladas

**3X.9** Perdas por imparidade acumuladas

NCRF 18 – Inventários

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

35

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>4</b>	<b>Investimentos</b>
<b>41</b>	Investimentos financeiros
<b>42</b>	Propriedades de investimento
<b>43</b>	Activos fixos tangíveis
<b>44</b>	Activos intangíveis
<b>45</b>	Investimentos em curso
<b>46</b>	Activos não correntes detidos para venda

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

36

**4 - Código de Contas (CC)**

**4 Investimentos**



**POC**

~~**48 Amortizações acumuladas**~~

**SNC**

**42.8 Depreciações acumuladas**

**43.8 Depreciações acumuladas**

**44.8 Amortizações acumuladas**

**NCRF 6 – Activos Intangíveis**

**NCRF 7 – Activos Tangíveis**

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

37

**4 - Código de Contas (CC)**

**4 Investimentos**



**POC**

~~**49 Ajustamentos de investimentos financeiros**~~

**SNC**

**41.9** Perdas por imparidade acumuladas

**4X.9** Perdas por imparidade acumuladas

**NCRF 12 – Imparidade de Activos**

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

38

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>5</b>	<b>Capital, Reservas e Resultados Transitados</b>
<b>51</b>	Capital
<b>52</b>	Acções (quotas) próprias
<b>53</b>	Outros instrumentos de capital próprio
<b>54</b>	Prémios de emissão
<b>55</b>	Reservas
<b>56</b>	Resultados transitados
<b>57</b>	Ajustamentos em activos financeiros
<b>58</b>	Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis
<b>59</b>	Outras variações no capital próprio

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

39

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>6</b>	<b>Gastos</b>
<b>61</b>	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas
<b>62</b>	Fornecimentos e serviços externos
<b>63</b>	Gastos com o pessoal
<b>64</b>	Gastos de depreciação e de amortização
<b>65</b>	Perdas por imparidade
<b>66</b>	Perdas por reduções de justo valor
<b>67</b>	Provisões do período
<b>68</b>	Outros gastos e perdas
<b>69</b>	Gastos e perdas de financiamento

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

40

**4 - Código de Contas (CC)**

**6** Gastos



POC

~~63~~ Impostos

SNC

**68** Outros gastos e perdas

**68.1** Impostos

NCRF 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras



**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

41

**4 - Código de Contas (CC)**

**6** Gastos



**POC**

~~**66** Amortizações e ajustamentos do exercício~~

**SNC**

**64** Gastos de depreciação e de amortização

**65** Perdas por Imparidade

NCRF 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras

NCRF 12 – Imparidade de Activos

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

42

**4 - Código de Contas (CC)**

**6**    **Gastos**



**POC**

~~**69**    **Custos e perdas extraordinárias**~~

**SNC**

**68**    **Outros gastos e perdas**

**68.X**    **....**

NCRF 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

43

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>7</b>	<b>Rendimentos</b>
<b>71</b>	Vendas
<b>72</b>	Prestações de serviços
<b>73</b>	Variações nos inventários da produção
<b>74</b>	Trabalhos para a própria entidade
<b>75</b>	Subsídios à exploração
<b>76</b>	Reversões
<b>77</b>	Ganhos por aumentos de justo valor
<b>78</b>	Outros rendimentos e ganhos
<b>79</b>	Juros, dividendos e outros rendimentos similares

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

44

**4 - Código de Contas (CC)**

**7 Rendimentos**



**POC**

~~**73 Proveitos suplementares**~~

**SNC**

**78** Outros rendimentos e ganhos

**78.1** Rendimentos suplementares

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

45

**4 - Código de Contas (CC)**

**7 Rendimentos**



**POC**

~~**79** Proveitos e ganhos extraordinárias~~

**SNC**

**78** Outros rendimentos e ganhos

**78.X** ....

NCRF 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

46

**4 - Código de Contas (CC)**

**7 Rendimentos**



**POC**

~~**81 Resultados Operacionais (variação da produção)**~~

**SNC**

**73 Variações nos inventários da produção**

NCRF 1 – Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

47

**4 - Código de Contas (CC)**

<b>8</b>	<b>Resultados</b>
<b>81</b>	Resultado líquido do exercício
...	...
<b>89</b>	Dividendos antecipados

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

48

**4 - Código de Contas (CC)**

**8 Resultados**



**POC**

~~**86** Imposto sobre o rendimento do exercício~~

**SNC**

**81** Resultado líquido do período

**81.2** Imposto sobre o rendimento do período

NCRF 25 – Impostos sobre o rendimento



**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

49

**1 - Apresentação**

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)**

**4 - Código de Contas (CC)**

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

**7- Normas Interpretativas (NI)**

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

50

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**NCRF** constituem uma **adaptação das NIC**, adoptadas pela EU.

Tratam das questões relativas a:

- **Reconhecimento,**

Quando Registrar?/Como Classificar ?

- **Mensuração,**

Valorimetria

- **Divulgação, e**

- **Aspectos particulares** de apresentação de transacções específicas e outros acontecimentos

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

51

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**Aviso n° 15655/09, 07.09**

<b>1</b>	<b>Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras</b>
<b>2</b>	<b>Demonstração de Fluxos de Caixa</b>
<b>3</b>	<b>Adopção pela primeira vez das NCRF</b>
<b>4</b>	<b>Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros</b>
<b>5</b>	<b>Divulgações de Partes Relacionadas</b>
<b>6</b>	<b>Activos Intangíveis</b>
<b>7</b>	<b>Activos Fixos Tangíveis</b>

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

52

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**Aviso nº 15655/09, 07.09**

<b>8</b>	<b>Activos Não Correntes Detidos para Venda e Unidades Operacionais Descontinuadas</b>
<b>9</b>	<b>Locações</b>
<b>10</b>	<b>Custos de Empréstimos Obtidos</b>
<b>11</b>	<b>Propriedades de Investimento</b>
<b>12</b>	<b>Imparidade de Activos</b>
<b>13</b>	<b>Interesses em Empreendimentos Conjuntos e Investimentos em Associadas</b>
<b>14</b>	<b>Concentrações de Actividades Empresarias</b>

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

53

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**Aviso n° 15655/09, 07.09**

<b>15</b>	<b>Investimentos em Subsidiárias e Consolidação</b>
<b>16</b>	<b>Exploração e Avaliação de Recursos Minerais</b>
<b>17</b>	<b>Agricultura</b>
<b>18</b>	<b>Inventários</b>
<b>19</b>	<b>Contratos de Construção</b>
<b>20</b>	<b>Rédito</b>
<b>21</b>	<b>Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes</b>

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

54

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**Aviso nº 15655/09, 07.09**

<b>22</b>	<b>Contabilização dos Subsídios do Governo e Divulgação de Apoios do Governo</b>
<b>23</b>	<b>Os Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio</b>
<b>24</b>	<b>Acontecimentos Após a Data do Balanço</b>
<b>25</b>	<b>Impostos Sobre o Rendimento</b>
<b>26</b>	<b>Matérias Ambientais</b>
<b>27</b>	<b>Instrumentos Financeiros</b>
<b>28</b>	<b>Benefícios dos Empregados</b>

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

55

1 - Apresentação

2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)

3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)

4 - Código de Contas (CC)

5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

7- Normas Interpretativas (NI)

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

56

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

Aplicação:

- **Pequenas Entidades**, que não optem pelas NCRF.

**Condensa os principais aspectos de:**

- Reconhecimento,
- Mensuração, e
- Divulgação

**extraídos das NCRF, tidos como os requisitos mínimos**



**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

57

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

**Superação de lacunas:**

Supletivamente e pela ordem indicada:

- ✓ NCRF e NI
- ✓ NIC, adoptadas pela EU
- ✓ NIC/IAS e IFRS, emitidas pelo IASB, e respectivas interpretações.

**Aviso n° 15654/09, de 07.09**

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

58

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)**

Ponto

NCRF-PE

NCRF condensadas:

4	1	<b>Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras</b>
	2	<del>Demonstração de Fluxos de Caixa</del>
5	3	<b>Adopção pela primeira vez das NCRF</b>
6	4	<b>Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros</b>
	5	<del>Divulgação de Partes Relacionadas</del>
8	6	<b>Activos Intangíveis</b>
7	7	<b>Activos Fixos Tangíveis</b>

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

59

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

Ponto

NCRF-PE

**NCRF condensadas:**

8 Activos Não Correntes Detidos para Venda e Unidades Operacionais Descontinuadas

9

9 **Loações**

10

10 **Custos de Empréstimos Obtidos**

11 Propriedades de Investimento

12 Imparidade de Activos

13 Interesses em Empreendimentos Conjuntos e Investimentos em Associadas

14 Concentrações de Actividades Empresarias

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

60

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

Ponto

NCRF-PE

**NCRF condensadas:**

15 Investimentos em Subsidiárias e Consolidação

16 Exploração e Avaliação de Recursos Minerais

17 Agricultura

11

**18 Inventários**

19 Contratos de Construção

12

**20 Rédito**

13

**21 Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes**

**ANEXO (DL n° 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

61

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)**

Ponto

NCRF-PE

**NCRF condensadas:**

<b>14</b>	<b>22</b>	<b>Contabilização dos Subsídios do Governo e Divulgação de Apoios do Governo</b>
<b>15</b>	<b>23</b>	<b>Os Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio</b>
	<b>24</b>	<b>Acontecimentos Após a Data do Balanço</b>
<b>16</b>	<b>25</b>	<b>Impostos Sobre o Rendimento</b>
	<b>26</b>	<b>Matérias Ambientais</b>
<b>17</b>	<b>27</b>	<b>Instrumentos Financeiros</b>
<b>18</b>	<b>28</b>	<b>Benefícios dos Empregados</b>

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

62

**1 - Apresentação**

**2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)**

**3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)**

**4 - Código de Contas (CC)**

**5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)**

**6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)**

**7- Normas Interpretativas (NI)**

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

63

**7- Normas Interpretativas (NI)**

Emitidas para:

- ✓ **Esclarecimento**, e/ ou
- ✓ **Orientação** sobre o conteúdo dos restantes instrumentos que integram o SNC.

**Aviso nº 15653/09, de 07.09**

<b>1</b>	<b>Consolidação — Entidades de Finalidades Especiais</b>
<b>2</b>	<b>Uso de Técnicas de Valor Presente Para Mensurar o Valor de Uso</b>

**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

64

1 - Apresentação

2 - Bases para Apresentação de Demonstrações Financeiras (BADF)

3 - Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)

4 - Código de Contas (CC)

5 - Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF)

6 - Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades  
(NCRF-PE)

7- Normas Interpretativas (NI)

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**



**ANEXO (DL nº 158/2009)**  
**Sistema de Normalização Contabilística (SNC)**

65

**ESTRUTURA CONCEPTUAL**

Constitui um **documento autónomo**

**Enquadra** os instrumentos que compõem o **SNC**

**Aviso nº 15652/09, de 07.09**

# POC / SNC

66

## POC

1. Introdução
2. Considerações Técnicas
3. Características da Informação Financeira
4. Princípios Contabilísticos
5. Critérios Valorimétricos

## SNC

### Estrutura Conceptual

**AVISO 15 652/09**

2 – BADF

5 – NCRF

6 - NCRF-PE

7- NI

**AVISOS:**

**15 653**

**15 654**

**15 655**

# POC / SNC

67

## POC

- 6. Balanços
- 7. Demonstrações dos Resultados
- 8. Anexo
- 9. Demonstração dos Fluxos de Caixa
  
- 10. Quadro de Contas
- 11. Códigos de Contas

## SNC

3 - MDF

**PORTARIA  
986/09**

4 - CC

**Portaria  
1011/09**

# POC / SNC

68

## POC

12. Notas Explicativas

13. Normas de Consolidação de Contas

14. Dem. Financeiras Consolidadas

## SNC

5 – NCRF

**AVISO**  
15 655/09

4 - CC

**Portaria**  
1011/09

5 – NCRF

DL 158/2009

# Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de Julho

## Outros aspectos

69

**Artigo 12.º - Inventário permanente** *(similar ao previsto no POC)*

As entidades a que seja **aplicável o SNC** ou as **NIC** ficam **obrigadas a adoptar o sistema de inventário permanente.**

A **obrigação não se aplica às entidades que não ultrapassem**, durante 2 exercícios consecutivos, 2 dos 3 limites indicados no n.º 2 do artigo 262.º do CSC:

- a) Total do balanço: 1.500.000 euros;
- b) Total das vendas líquidas e outros proveitos: 3.000.000 euros;
- c) Número de trabalhadores empregados em média durante o exercício: 50.

# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

## Outros aspectos

70

### Artigo 12.º - **Inventário permanente** (*similar ao previsto no POC*)

#### 4- **Ficam dispensadas**, relativamente às **seguintes actividades**:

- a) *Agricultura, produção animal, apicultura e caça;*
- b) *Silvicultura e exploração florestal;*
- c) *Indústria piscatória e aquicultura;*
- d) *Pontos de vendas a retalho que, no seu conjunto, não apresentem, no período de um exercício, vendas superiores a € 300 000 nem a 10 % das vendas globais da respectiva entidade.*

5 — Ficam ainda dispensadas as entidades cuja **actividade predominante** consista na **prestação de serviços**, considerando -se como tais, para efeitos deste artigo, as que apresentem, no período de um exercício, um custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas que não exceda € 300 000 nem 20 % dos respectivos custos operacionais.

# Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho

## Outros aspectos

71

### Artigo 13.º - Referências ao Plano Oficial de Contabilidade

- Todas as **referências ao POC**, previstas em anteriores diplomas, devem passar a ser entendidas como referências ao SNC.

# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

## Outros aspectos

72

### Artigo 14.º - **Ilícitos de mera ordenação social**

- **Não aplicação** de qualquer das disposições constantes nas NCRF e que distorça com tal prática as demonstrações financeiras:
  - coima de € 500 a € 15 000.
- **Supressão de lacunas** de modo diverso do previsto e que distorça com tal prática as demonstrações financeiras
  - coima de € 500 a € 15 000.
- **Não apresentação** de qualquer das demonstrações financeiras
  - coima de € 500 a € 15 000.



# Decreto-Lei n° 158/2009, de 13 de Julho

## Consolidação de Contas

73

### Artigo 6.º - **Obrigatoriedade de elaborar contas consolidadas**

Grupo constituído pela empresa mãe e por todas as subsidiárias (entidades controladas)

### Artigo 7.º - **Dispensa da elaboração de contas consolidadas**

Quando o conjunto das entidades a consolidar, com base nas suas últimas contas anuais aprovadas, não ultrapasse 2 dos 3 limites: a seguir indicados:

- a) *Total do balanço: € 7 500 000;*
- b) *Total das vendas líquidas e outros rendimentos: €15 000 000;*
- c) *Número de trabalhadores empregados em média durante o exercício: 250.*

*2 a 5 – outras situações de dispensa*

# Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de Julho

## Consolidação de Contas

74

### Artigo 8.º - **Exclusões da consolidação**

- ✓ Não seja materialmente relevante;
  - ✓ Restrições severas e duradouras prejudiquem substancialmente o exercício pela empresa mãe dos seus direitos sobre o património ou a gestão dessa entidade;
  - ✓ Partes de capital adquiridas exclusivamente tendo em vista a sua cessão posterior, e enquanto se mantenham classificadas como
  - ✓ detidas para venda.
- **Estas exclusões não se aplicam nas NIC**