Guia do Controlo de Qualidade
(controlo transversal)

TOC Nº.....

1. Identificação

Nome: _____

TOC n.º: _____ **NIF:** _____ **Data de nascimento:** _____/ _____/ _____

Telemóvel: _____ **Fax:** _____ **Telefone:** _____

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 e 8.º EOTOC)

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:

_____

_____

2.7 Pontos atribuídos *(artigo 8.º do EOTOC)* ☐

2.A Assume funções de responsável técnico em Sociedade de Contabilidade Sim ☐ Não ☐
(Em caso afirmativo, preencher e juntar anexo A ao Guia do Controlo de Qualidade)

Guia do Controlo de Qualidade
(Responsável Técnico de Sociedade de Contabilidade)

TOC Nº.....

A1. Identificação da Sociedade de Contabilidade onde exerce como Responsável Técnico

Firma: _____

NIF: _____ **Telf.:** _____ **Tlm. :** _____ **Fax:** _____

Sítio Internet: _____ **e-mail:** _____ @ _____ . ____

Morada: _____

Registo como Responsável Técnico

Data do registo: _____ Documentação OTOC em arquivo? Sim ☐ Não ☐

Relação com a Sociedade de Contabilidade: Gerente ☐ Nomeação vigente? Sim ☐ Não ☐

Trabalhador dependente ☐ Contrato vigente? Sim ☐ Não ☐

Contexto das funções de Responsável Técnico

Número de TOC's que prestam serviços pela Sociedade de Contabilidade ☐

Dos quais, em regime de contrato de trabalho ☐ e prestadores de serviços ☐

Num universo de ☐ clientes da Sociedade de Contabilidade com contrato de serviço de TOC.

A2. Garantia dos deveres estatutários e deontológicos (art. 17.º-C EOTOC)

A2.1	Contratos com clientes reduzidos a escrito?	Sim ☐	Não ☐
A2.2	Controlo das comunicações do artigo 10.º do EOTOC?	Sim ☐	Não ☐
A2.3	Controlo dos limites da actividade (art. 8.º e 9.º do EOTOC - pontuação)	Sim ☐	Não ☐
A2.4	Controlo das acções relacionadas com deveres de lealdade entre TOC (mudança de TOC)	Sim ☐	Não ☐
A2.5	Controlo dos deveres de formação (obtenção de créditos cf. al. e) do art.4.º do RCQ)	Sim ☐	Não ☐
A2.6	Se a Sociedade recebe estagiários (para futura inscrição como TOC), existe acompanhamento?	Sim ☐	Não ☐
A2.7	Nível de avenças praticadas é compatível com o cumprimento dos n.º6 e 7, art.º52 EOTOC? **(*)**	Sim ☐	Não ☐
A2.8	Publicidade. Controlo do cumprimento do art.º 53 do EOTOC?	Sim ☐	Não ☐

A2.9 Outras verificações _____

(*) - Comentários: _____

3. Indicadores de actividade

(al.a), nº 1, art. 4º RCQ)

3.1 Número de clientes no intervalo de total de rendimentos(*):

	N.º DE CLIENTES	INTERVALO ESCOLHIDO
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:

Fact. Anual do TOC:

Fact.Anual Gabinete:

Honorário médio mensal do TOC:

Honorário médio mensal do Gabinete:

3.4 Escolha do cliente

NIF do cliente escolhido pela equipa de controlo:

Objecto Social:_____

3.2 Dados relativos a 10 clientes do intervalo escolhido

Normativo contabilístico:_____

N.º DE ORDEM	NIF	CAE	ANO	TOTAL DE rendimentos	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											

3.5 Limites da Atividade (art. 8.º do EOTOC)

pontos acumulados.

(*) - Anexar obrigatoriamente listagem retirada do portal das finanças relativamente aos contribuintes pelos quais assumem funções de TOC.

4. Meios humanos envolvidos na actividade *(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.
doutores e mestres			
licenciados / bacharéis contabilidade			
licenciados / bacharéis gestão			
licenciados / bacharéis outros cursos			
ensino secundário			
outros			
TOTAIS			

Número de horas frequentadas em formação nos últimos dois anos	n.º de horas
TOTAL	

Números de colaboradores em regime trabalho independente	Total colaboradores	Numero horas semanal	dos quais são TOC's	N.º hr./sem. Colab. TOC
doutores e mestres				
licenciados / bacharéis contabilidade				
licenciados / bacharéis gestão				
licenciados / bacharéis outros cursos				
ensino secundário				
outros				
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

$\frac{\text{área}}{\text{colaboradores}}$ =

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 ☐ Gest. Activos ☐

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 OTOC frequentadas

	Créditos OTOC
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 Equiparadas pela OTOC

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

Divergências apuradas - detalhar:_____

_____

_____

_____

_____

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 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 do cliente escolhido

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

7. Verificação Geral do Cliente Escolhido

	Sim	Não	N/A	Observações
Contrato de prestação de serviços reduzido a escrito……	☐	☐	☐	
Escritura de constituição.....	☐	☐	☐	
Declaração inicio de actividade..... …	☐	☐	☐	
Declarações de alterações.....	☐	☐	☐	
Registo actualizado na Conservatória Registo Comercial.....	☐	☐	☐	
Registo no organismo regulador da actividade.....	☐	☐	☐	
Responsável pelo processamento de salários.....	☐	☐	☐	
Artigo 10º, do EOTOC, actualizado……	☐	☐	☐	
Artigos 56º, do EOTOC e 17º, do CDTOC, cumpridos…….	☐	☐	☐	
Solicitou a declaração facultativa prevista no n.º6, artg. 12º do CDTOC	☐	☐	☐	

8. Verificação Contabilística / Fiscal do Cliente Escolhido (em suporte papel ou digital)

Utiliza a Contabilidade de Custos ou de Gestão.....	☐	☐	☐	
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 declarativas em falta imputáveis ao TOC?.....	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……..	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	

Notas:

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

9. Verificação Documental (suporte papel ou digital)

		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 das alterações no capital próprio (*).....	☐	☐	☐	
7	Anexo às Demonstrações Financeiras (*).....	☐	☐	☐	
8	Demonstração de fluxos de caixa (*).....	☐	☐	☐	
9	Relatório de Gestão e Anexo (*).....	☐	☐	☐	
10	Acta de Aprovação das Contas (*).....	☐	☐	☐	
11	Certificação Legal das Contas	☐	☐	☐	
12	Relatório e Parecer do Conselho Fiscal / Fiscal Único	☐	☐	☐	
13	Balancetes antes do apuramento.....	☐	☐	☐	
14	Lançamentos de fim de exercício.....	☐	☐	☐	
15	Balancetes após o apuramento.....	☐	☐	☐	
16	É evidente e fiável o apuramento lucro tributável-IRC,Trib Autónomas,Etc…	☐	☐	☐	
17	Mapas de depreciações e amortizações.....	☐	☐	☐	
18	Mapas de ajustamentos e provisões	☐	☐	☐	
19	Mapa das mais e menos valias fiscais.....	☐	☐	☐	
20	Documento comprovativo de créditos incobráveis.....	☐	☐	☐	
21	Discriminação dos donativos dedutíveis e não dedutíveis.....	☐	☐	☐	
22	Mapa de inventários no final do exercício valorizado e assinado pelo orgão de gestão ……	☐	☐	☐	
23	Mapa discriminativo da imputação de rendimentos no caso de transparência fiscal.....	☐	☐	☐	
24	Mapas das retenções efectuadas a terceiros (artº119º do CIRS) das diversas categorias, que permitem conferir o modelo 10	☐	☐	☐	
25	Guias dos pagamentos por conta e especial por conta.....	☐	☐	☐	
26	Documentos comprovativos das retenções de I.R. efectuadas por terceiros.....	☐	☐	☐	
27	Dossier de preços de transferência.....	☐	☐	☐	
	……	☐	☐	☐	

10. Relacionamento TOC - Cliente

NIF Cliente _____

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

10.1 Contactos com o cliente

	PERIODICIDADE
Reuniões	
Levantar/entregar documentação	
Demonstrações financeiras	
Legislação	
"Newsletter" - temas vários	
Outros relatórios (descrever)	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	

Observações:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- 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 periodização 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 apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.2 (OUTROS) INSTRUMENTOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	Sim	Não	N/A	Observações
Verificou últimos extractos disponíveis relativo a instrumentos financeiros?	☐	☐	☐	_____
Elaborou/actualizou mapa de instrumentos financeiros em respeito aos critérios valorimétricos e verificou a necessidade de constituição de imparidades, 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 instrumentos 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 instrumentos financeiros foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.3 CLIENTES

	Sim	Não	N/A	Observações
Confirmou/actualizou mapa de Clientes - Títulos a receber?	☐	☐	☐	
Confirmou a regularidade dos saldos atípicos de clientes?	☐	☐	☐	
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	
Procedeu a imparidades consoante a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	
Procedeu a imparidades 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?	☐	☐	☐	
Verificou se o IVA foi liquidado nos adiantamentos a clientes?	☐	☐	☐	
Os saldos de clientes foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.4 FORNECEDORES

	Sim	Não	N/A	Observações
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 apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.5 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 apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.6 FINANCIAMENTOS OBTIDOS

	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Verificou os saldos dos financiamentos obtidos com os extractos das instituições de crédito / sociedades financeiras / afins?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos planos financeiros de cumprimento dos créditos bancários para cálculo e periodização dos juros?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos créditos obtidos em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Verificou os contratos de Locação Financeira, conciliou e apurou as divergências dos saldos devedores e credores?	☐	☐	☐	_____
Os valores de empréstimos / prestações suplementares / acessórias estão adequadamente suportados e reflectidos?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de financiamentos obtidos foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.7 ACCIONISTAS/SÓCIOS (INCLUI EMPRESAS DO GRUPO)	**Sim**	**Não**	**N/A**	**Observações**
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	
Existem valores de sócios reconhecidos por realizar?	☐	☐	☐	
Os saldos de accionistas/sócios e empresas do grupo foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.8 OUTRAS CONTAS A RECEBER E A PAGAR	Sim	Não	N/A	Observações
Confirmou/actualizou mapa de Out. C. Rec./Pag. - 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?	☐	☐	☐	_____
Procedeu a imparidades consoante a antiguidade dos saldos?	☐	☐	☐	_____
Foram reconhecidos impostos diferidos activos ou passivos, sendo o suporte adequado?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de outras contas a receber e a pagar foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.9 REGIME DE ACRÉSCIMO	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	_____
Considerou especialmente movimentos em:				
●Gastos com o pessoal (Férias, Sub. Férias do ano seguinte)?	☐	☐	☐	_____
●Seguros?	☐	☐	☐	_____
●Juros?	☐	☐	☐	_____
● Subsídios à exploração?	☐	☐	☐	_____
●Outros gastos ou rendimentos ?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
O método da percentagem de acabamento foi adequadamente calculado?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de devedores e credores por acréscimos e diferimentos foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
…….	☐	☐	☐	_____
…….	☐	☐	☐	_____
…….	☐	☐	☐	_____
…….	☐	☐	☐	_____

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

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.10 PROVISÕES

	Sim	Não	N/A	Observações
Acedeu a actas, acordos e outra documentação relevante, que justifique a constituição/aumento/redução de provisões?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Foram divulgados activos ou passivos contingentes?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de provisões foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.11 INVENTÁRIOS E ACTIVOS BIOLÓGICOS	Sim	Não	N/A	Observações
Verificou mapa de inventários em respeito aos critérios valorimétricos e analisou a necessidade de constituição de imparidades, face ao valor (esperado de realização / de mercado)?	☐	☐	☐	_____
Confirmou dados do inventário físico com os saldos da Contabilidade?	☐	☐	☐	_____
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)?	☐	☐	☐	_____
A variação de produção e / ou o apuramento de produtos e trabalhos em curso foi adequadamente calculado?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de inventários foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.12 INVESTIMENTOS FINANCEIROS

	Sim	Não	N/A	Observações
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 imparidades, 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)?	☐	☐	☐	_____
Foi adequadamente utilizado o MEP na valorização dos instrumentos financeiros?	☐	☐	☐	_____
Foi adequadamente apurado o valor de "goodwill" (ou "goodwill" negativo) na aquisição de investimentos financeiros?	☐	☐	☐	_____
Existe teste anual de imparidade para verificação da recuperabilidade do "goodwill"?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de investimentos financeiros foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.13 PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	Sim	Não	N/A	Observações
Elaborou / actualizou mapa de propriedades de investimento?	☐	☐	☐	_____
Elab./actualiz. mapa de amortizações de propriedades de investimento?	☐	☐	☐	_____
Confirmou dados do inventário físico com os saldos da contabilidade?	☐	☐	☐	_____
Os registos dos imóveis na conservatória de registo predial e na Administração Fiscal estão actualizados?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
No caso de mensuração pelo custo de aquisição é adequadamente divulgado o justo valor dos imóveis?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de propriedades de investimento foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.14 ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	Sim	Não	N/A	Observações
Elaborou / actualizou mapa de activos fixos tangíveis?	☐	☐	☐	
Elaborou / actualizou mapa de depreciações de activos fixos tangíveis?	☐	☐	☐	
Confirmou dados do inventário físico com os saldos da contabilidade?	☐	☐	☐	_____
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 activos fixos tangíveis pela alienação (factura ou eq.) ou destruição (auto de abate)?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os registos dos imóveis na conservatória de registo predial e na Administração Fiscal estão actualizados?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de activos fixos tangíveis foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.15 ACTIVOS INTANGÍVEIS E ACTIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA	**Sim**	**Não**	**N/A**	**Observações**
Elaborou/actualizou mapa de activos intangíveis?	☐	☐	☐	_____
Elaborou/actualizou mapa de amortizações de activos intangíveis?	☐	☐	☐	_____
A contabilização e amortização de activos intangíveis está de acordo com a NCRF n.º6?	☐	☐	☐	_____
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?	☐	☐	☐	_____
Existe teste anual de imparidade para activos com vida útil indefinida?	☐	☐	☐	_____
Existem adequadamente reconhecidos activos não correntes detidos para venda, sendo o suporte adequado?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de activos não correntes detidos para venda foram adequadamente apresentados e divulgados nas demonstrações financeiras?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de activos intangíveis foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

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

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

controlo aleatório do cliente escolhido **- verificação documental**

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

11. Análise de Contas

11.16 CAPITAL PRÓPRIO / FUNDOS PRÓPRIOS	Sim	Não	N/A	Observações
O capital apresentado nas demonstrações financeiras é apenas o realizado?	☐	☐	☐	_____
Os valores de acções / quotas próprias foram adequadamente reconhecidas e mensuradas?	☐	☐	☐	_____
Os valores de prestações suplementares / acessórias cumprem a definição instrumento de capital próprio prevista na NCRF 27?	☐	☐	☐	_____
Foi correctamente calculado o valor de reserva legal ou outras reservas estatutárias obrigatórias?	☐	☐	☐	_____
Correcções de anos, alterações de políticas contabilísticas ou de estimativas foram adequadamente reconhecidas e divulgadas nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
Os ajustamentos relacionados com MEP de investimentos financeiros financeiros foram adequadamente efectuados?	☐	☐	☐	_____
Os excedentes de revalorização e respectivos impostos diferidos foram adequadamente tratados?	☐	☐	☐	_____
Os subsídios de investimento e respectivos impostos diferidos foram adequadamente tratados?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de capital próprio / fundos próprios foram adequadamente apresentados e divulgados nas Demonstrações Financeiras?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____

(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 EOTOC)
(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, EOTOC)

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 EOTOC

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.1.2 Tem respeitado os deveres de lealdade previstos no EOTOC 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:

a equipa de controlo de qualidade

(assinatura) (assinatura)

_____, _____ de _____ de _____

(local e data)

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

_____, _____ de _____ de _____

(local e data) (assinatura do TOC)