
Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Conceito

Instrumentos do SNC

Conclusão

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Conceito de SNC

- *É um modelo de normalização contabilística que consta do Anexo I do DL 98/2015 , de 2 de junho, que veio atualizar o DL 158/2009, de 13 de julho que aprovou o Sistema de Normalização Contabilística (SNC)*
- *O DL 98/2015, de 2 de junho, transpõe para o ordenamento jurídico português a Diretiva 2013/34/UE, de 26 de junho*
- *No Anexo II do DL 98/2015, de 2 de junho é republicado o DL 158/2009, de 13 de julho*
- *O SNC é um modelo de normalização contabilística assente mais em princípios do que em regras e que se pretende que esteja em sintonia com as normas internacionais de contabilidade (NIC) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e adotadas pela União Europeia assim como com a Diretiva 2013/34/UE (Diretiva Contabilística)*

Instrumentos do SNC

- *O SNC é composto pelos seguintes instrumentos:*
 - ✓ *Bases para a apresentação de demonstrações financeiras (BADF)*

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Instrumentos do SNC

- ✓ *Modelos de demonstrações financeiras (MDF)*
 - ✓ *Código de Contas (CC)*
 - ✓ *Normas contabilísticas e de relato financeiro (NCRF)*
 - ✓ *Norma contabilística e de relato financeiro para pequenas entidades (NCRF - PE)*
 - ✓ *Norma contabilística e de relato financeiro para entidades do setor não lucrativo (NCRF – ESNL)*
 - ✓ *Norma contabilística e de relato financeiro para microentidades (NC-ME)*
 - ✓ *Normas Interpretativas*
-
- *A Estrutura Conceptual (EC) baseada no Anexo 5 das «Observações relativas a certas disposições do Regulamento (CE) n.º 1606/2002, de 19 de julho, foi publicado em Diário da República – Aviso n.º 8254/2015, DR, 2ª série, n.º 146, de 29 de julho, também faz parte do SNC*

 - *Integração de lacunas do SNC*
 - ✓ *NIC adotadas pelo Regulamento (CE) n.º 1606/2002, de 19 de julho*
 - ✓ *NIC emitidas pelo IASB (IAS-International Accounting Standards/IFRS-International Financial Reporting Standards) e interpretações (SIC/IFRIC)*

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Bases para a apresentação de demonstrações financeiras (BADF)

- *O objetivo das BADF é assegurar a comparabilidade quer com as demonstrações financeiras (DF) de períodos anteriores da mesma entidade quer com as demonstrações financeiras de outras entidades*
- *As DF são uma representação estruturada de uma determinada realidade empresarial. Qual o objetivo das DF?*
- *Fornecer informação quanto à posição financeira (visão estática), desempenho financeiro (visão dinâmica) e fluxos de caixa (ótica de tesouraria) necessária à tomada de decisões económicas.*
- *Que tipo de informação?*
 - ✓ *Relativa a ativos, passivos, capital próprio ou Fundos Patrimoniais*
 - ✓ *Relativa rendimentos (réditos e ganhos), gastos (gastos e perdas)*
 - ✓ *Outras alterações nos capital próprio*
 - ✓ *Fluxos de Caixa*

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Bases para a apresentação de demonstrações financeiras (BADF)

- *O que é que constitui as DF ?*
 - ✓ *Um Balanço*
 - ✓ *Uma Demonstração de Resultados*
 - ✓ *Uma Demonstração das Alterações no Capital Próprio*
 - ✓ *Uma Demonstração dos Fluxos de Caixa*
 - ✓ *Um Anexo em que se divulguem as bases de preparação das DF, políticas contabilísticas adotadas e outras divulgações*
- *Princípios na elaboração das DF*
 - ✓ *Continuidade (é da responsabilidade do órgão de gestão)*
 - ✓ *Regime do acréscimo (os itens das DF – ativos, passivos, gastos e rendimentos- são reconhecidos de acordo com as definições constantes e critérios de reconhecimento presentes na Estrutura Concetual)*
 - ✓ *Consistência de apresentação (a apresentação e a classificação dos itens das DF deve ser mantida dum ano para o outro). Pode haver exceções, por exemplo: norma contabilística que estabeleça outra forma de apresentação.*

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Bases para a apresentação de demonstrações financeiras (BADF)

- ✓ *Materialidade e Agregação (apresentação dos elementos das DF por “classes”/”Familia” (ex: Ativo Fixo Tangível/Ativo Intangível) ou diferentes naturezas (ex: Fornecimentos e Serviços Externos; Gastos com o Pessoal; Vendas; Prestação de Serviços)*
- ✓ *Compensação (os elementos das DF – ativos, passivos, gastos e rendimentos- devem ser mensurados separadamente e não compensados entre si; o mesmo se aplica quanto ao relato/reconhecimento), exceto quando as normas contabilísticas - NCRF- o permitirem*
- ✓ *Informação comparativa (o balanço de abertura do ano N deve corresponder ao balanço de encerramento do ano N-1*
- ✓ *Mensuração (devem ser indicadas nas DF – Anexo- os critérios de mensuração dos elementos que compõem as outras DF)*

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF)

- *Publicados em Portaria - Portaria 220/2015, de 24 de julho - os modelos das DF referidas no artigo 11.º do DL 158/2009 atualizado*
- *A DF de Resultados por Naturezas é obrigatória sendo a DF de Resultados por Funções facultativa (cf. n.º2 do artigo 11.º do DL 158/2009 atualizado)*

Códigos de Contas (CC)

- *Publicados em Portaria – Portaria 218/2015, de 23 de julho .*
- *Os CC contêm:*
 - ✓ *Quadro síntese de contas;*
 - ✓ *Código de Contas*
 - ✓ *Notas de enquadramento*
- *Simplicidade*

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Normas Contabilísticas de Relato Financeiro (NCRF)

- As NCRF resultam duma adaptação das NIC , adotadas na UE, mas tendo em conta o tecido empresarial português (PME) e a opção de algumas entidades empresariais poderem optar pelas NIC ao abrigo do Regulamento 1606/2002, de 19 de julho
- Acolhem as disposições da Diretiva 2013/34/UE, de 26 de junho
- Há diferenças entre as NCRF portuguesas e os IFRS
- As NCRF do regime geral sob proposta da Comissão de Normalização Contabilística (CNC) foram publicados em DR – Aviso n.º 8256/2015, de 29 de julho
- Mesmo procedimento legislativo para as NC-PE, NC- ESNL e NC-ME.
- Integração de lacunas das NC-PE e NC- ESNL
 - ✓ NCRF e Normas Interpretativas (NI)
 - ✓ NIC adotadas ao abrigo do Regulamento (CE) n.º 1606/2002, de 19 de julho
 - ✓ NIC (IAS/IFRS) e respetivas normas interpretativas (SIC/IFRS)

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Normas Interpretativas (NI)

- As NI são propostas pela CNC, homologada pelo membro do Governo responsável pelas Finanças e publicada em DR através de Aviso 8258/2015, de 29 de julho

Estrutura Conceptual (EC)

- Conceito
 - ✓ documento no qual se estabelecem os conceitos que estão subjacentes à preparação e apresentação das DF
 - ✓ Não é NCRF e em caso de conflito com as NCRF prevalece o plasmado nas NCRF
- Objetivo das DF
 - ✓ Proporcionar informação acerca da posição financeira, do desempenho e alterações na posição financeira útil para a tomada de decisões económicas
 - ✓ Necessidade de complementar com outro tipo de informação de carácter não financeiro necessária para a tomada de decisão

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Estrutura Conceptual (EC)

- Posição financeira, desempenho e alterações na posição financeira
 - ✓ A informação contida na posição financeira (Balanço), no desempenho (Demonstração de Resultados) e na alteração da posição financeira vai permitir aos decisores das tomadas de decisão ficarem a saber se uma entidade é capaz de gerar caixa e seus equivalentes, tempestividade da mesma e certeza na sua geração
 - ✓ A posição financeira tem a ver com aspetos ligados e liquidez, solvência e estrutura financeira. Os recursos controlados por uma empresa são os necessários para gerar no futuro caixa e equivalentes de caixa ?
 - ✓ O desempenho tem a ver com a capacidade de gerar fluxos de caixa no presente tendo em conta os recursos num dado momento. O aspeto da eficácia associada ao conceito de lucro.
 - ✓ As alterações na posição financeira tem a ver com as atividades de investimento, financiamento e operacional.

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Estrutura Conceptual (EC)

- Posição financeira, desempenho e alterações na posição financeira
 - ✓ As DF contêm notas, quadros suplementares e informação sob a forma de narrativas ao balanço e demonstração de resultados que constituem a DF chamada Anexo.
- Pressupostos subjacentes na elaboração das DF
 - ✓ Continuidade
 - ✓ Regime do Acréscimo
 - ✓ Características Qualitativas das DF (conferem utilidade à informação contida nas DF)
 - Compreensibilidade
 - Relevância

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Estrutura Conceptual (EC)

- Pressupostos subjacentes na elaboração das DF
 - ✓ Características Qualitativas das DF (conferem utilidade à informação contida nas DF)
 - Fiabilidade
 - Comparabilidade
- Elementos das DF
 - ✓ Posição Financeira (Balanço): Ativos, Passivos e Capital Próprio
 - ✓ Desempenho (Demonstração de Resultados): Rendimentos e Gastos
 - ✓ Fluxos de Caixa: recebimentos e pagamentos ocorridos na atividade operacional, investimento e financiamento

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Estrutura Conceptual (EC)

- Ativos, Passivos e Capital Próprio (Posição Financeira – Balanço)
 - ✓ Ativos: recurso controlado pela entidade como resultado de acontecimentos passados e do qual se espera que fluam para a entidade benefícios económicos futuros
 - ✓ Passivos: obrigação presente da entidade proveniente de acontecimentos passados, da liquidação da qual se espera que resulte um exfluxo de recursos da entidade incorporando benefícios económicos
 - ✓ Capital Próprio: interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzir todos os passivos (Ativo – Passivo = Capital Próprio)
- Desempenho (Demonstração de Resultados): Rendimentos e Gastos
 - ✓ Rendimentos: aumentos nos benefícios económicos durante o período contabilístico na forma de influxos (entradas de dinheiro) ou aumentos de ativos ou diminuição de passivos que resultam em aumentos de no capital próprio que não estejam relacionados com as contribuições dos titulares no capital próprio

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Estrutura Conceptual (EC)

- Desempenho (Demonstração de Resultados): Rendimentos e Gastos
 - ✓ Tipo de Rendimentos: réditos (atividade operacional) e ganhos (não provêm da atividade operacional)
 - ✓ Gastos: diminuições nos benefícios económicos durante o período contabilístico na forma de exfluxos ou deprecimento do ativo ou na ocorrência de passivos que resultem em diminuição de capital próprio que não estejam relacionados com distribuições aos titulares no capital próprio
 - ✓ Tipo de Gastos: gastos (atividade operacional) e perdas (atividade não operacional)
- Reconhecimento dos elementos das DF
 - ✓ Reconhecimento: é o processo de incorporar no balanço e na demonstração dos resultados um item que satisfaça a definição dos elementos que compõem as DF e os critérios abaixo mencionados

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Estrutura Conceptual (EC)

- Reconhecimento dos elementos das DF
 - ✓ Pergunta 1: é provável que qualquer benefício económico futuro flua associado com o item flua para a empresa? Sim!
 - E**
 - ✓ Pergunta 2: o item tiver um custo ou um valor para ser mensurado com fiabilidade? Sim!

Então o item é reconhecido nas DF.
- Mensuração
 - ✓ Quais as quantias monetárias pelas quais os elementos das DF devem ser inscritos no balanço e demonstração de resultados
 - ✓ Critérios de mensuração: custo histórico, valor realizável líquido, custo corrente, valor presente, justo valor

Estrutura do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) - Conceitos Básicos

Conclusões- Efeitos da transposição da Diretiva 2013/34/EU (DL 98/2015)

- Compilação de várias normas dispersas em diferentes diplomas num só diploma (DL 158/2009 atualizado por força do DL 98/2015)
- Microentidades e Entidades do Setor Não Lucrativo (ESNL) passam a estar incluídas no SNC
- As Microentidades passam a não ter que elaborar o Anexo e Relatório de Gestão (simplificação e redução de custos)
- A nível de consolidação de contas houve um alargamento do universo de empresas a consolidar
- Redução dos encargos administrativos das pequenas empresas?
- Simplificação dos procedimentos de relato financeiro?

Só o tempo dirá !

Muito Obrigado!