

O encerramento anual de contas: aspetos contabilísticos e fiscais

Preparação do encerramento contabilístico e cálculo do imposto

  Híbrido (presencial ou online)

Duração : 2 dias (14 horas)

Referência : 1060

Preço : 1.110,00 € + IVA

Intra empresa : (desde) 3.960,00 € + IVA

O processo de encerramento anual das contas tem várias dimensões: a comercial, decorrente do Código das Sociedades Comerciais (CSC), a Contabilística, de acordo com o sistema de normalização contabilística (SNC) e a Fiscal, conforme as regras específicas do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC). Será com base nestas três vertentes que se pretende desenvolver o programa para que permita a conformidade legal mas também a otimização fiscal em sede de IRC.

Este curso pretende proporcionar aos formandos a aquisição de conhecimentos teóricos (conceptuais) relativos ao processo contabilístico e permitir a aplicação prática atualizada na mensuração e registo das principais rubricas contabilísticas e consequentes correções fiscais.

Após o cálculo do resultado antes de impostos, é utilizada a aplicação fiscal para cálculo do resultado tributável (quadro 7 da modelo 22) incidindo sobre os temas mais relevantes de correção a três níveis de gastos: não aceites, temporários e corrigidos. Serão também abordados os temas relativos a rendimentos já tributados, benefícios fiscais e dedução de prejuízos. Será exemplificado o cálculo da tributação autónoma e da derrama (estadual e local). De seguida será determinado o imposto corrente e calculados os pagamentos por conta.

Os formandos serão ainda capazes de preparar e apresentar demonstrações financeiras com base nas normas contabilísticas e desenvolver o processo de prestação de contas, incluindo a convocação e elaboração da ata da Assembleia Geral da sociedade.

Este curso atribui 14 créditos OCC da Ordem dos Contabilistas Certificados

Objetivos

No final da formação os participantes deverão ser capazes de:

- Identificar o quadro legal aplicável à situação concreta;
- Conhecer as asserções da contabilidade e desenvolver os procedimentos para o seu cumprimento;
- Compreender a aplicação nas normas legais relacionadas com os eventos em análise;
- Saber calcular e otimizar o cálculo do IRC, da tributação autónoma e da Derrama;
- Elaborar as demonstrações financeiras e conduzir o processo de deliberação e publicação das contas.

Destinatários

Para quem

- Contabilistas certificados, técnicos de contabilidade e profissionais envolvidos no processo de encerramento de

contas e cálculo dos impostos sobre o rendimento.

Pré-requisitos

- Conhecimentos intermédios de contabilidade financeira e de fiscalidade, em sede de IRC.

Percurso de aprendizagem

Sessão híbrida (2 dias / 12 horas)

O SNC: a base e as alterações de 2016

- Os diversos modelos de contabilidade aplicáveis.
- A categorização das empresas e as exigências e dispensas aplicáveis.
- Os efeitos das alterações de modelo de contabilidade.

O processo de encerramento contabilístico

- As asserções da contabilidade.
- A especialização dos exercícios.
- Estudo das principais rubricas do balanço:
 - Ativos fixos: mensuração inicial, depreciações e imparidades;
 - Investimentos financeiros: Custo e equivalência patrimonial; Fundos de compensação;
 - Inventários:
 - Tipos de inventários;
 - Custeio de entrada;
 - Custeio de saída;
 - Quebras e ofertas;
 - Clientes: imparidades;
 - Meios financeiros: reconciliações e transferências;
 - Provisões e contingências.
- Estudo das principais rubricas da demonstração de resultados:
 - Rédito: Reconhecimento e mensuração;
 - Benefícios dos empregados;
 - Encargos financeiros de financiamento: custo amortizado e taxa de juro efetiva.

A determinação do imposto corrente

- Análise das principais correções fiscais: usando o quadro 7 da modelo 22:
 - Gastos não aceites, gastos temporários e correção de gastos;
 - Rendimentos já tributados;
 - Benefícios fiscais.
- Os prejuízos fiscais.
- O cálculo da tributação autónoma.
- A derrama: municipal e estadual.
- Apuramento do imposto.

A preparação das demonstrações financeiras

- O balanço: distinção corrente e não corrente.
- A demonstração de resultados por naturezas: a formação dos resultados intermédios.
- As notas anexas ao Balaço e o Anexo.

O processo de deliberação sobre as contas

- A proposta de aplicação dos resultados.
- A convocatória e a ata da deliberação sobre as contas.
- A publicação das contas.

Classe Virtual (2h00m)

- Esclarecer dúvidas ou questões relacionadas com as temáticas abordadas para facilitar a transferência da aprendizagem para o contexto real de trabalho.

Métodos pedagógicos

- Através da apreensão dos conhecimentos teóricos e aplicação de casos práticos para os diversos temas a abordar.

Pontos fortes

Um percurso de aprendizagem, com forte componente prática, que o ajudará a:

- Dominar o processo de encerramento das contas nas vertentes societária, contabilística e fiscal;

Datas e locais 2024 - Référence 1060

Lisboa ou Online

De 17 jun a 25 jun

De 19 set a 26 set

De 18 nov a 25 nov