



**Risomina Cristina  
Lopes Rodrigues**

**O Relato do Resultado Integral (“*Comprehensive  
Income*”): Uma revisão da literatura**

## **o júri**

- Presidente: Professor Doutor João Francisco Carvalho de Sousa  
Professor Adjunto, Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro
- Vogal – Orientador: Professora Doutora Cecília Margarita Rendeiro do Carmo  
Professora Adjunta, Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro
- Vogal – Arguente Principal: Professor Doutor Joaquim Agostinho Mendes Leite  
Professor Adjunto, Instituto Politécnico de Bragança

**palavras-chave**

resultado integral, desempenho, resultado contabilístico, relato financeiro

**resumo**

O presente trabalho tem como objetivo apresentar uma revisão da literatura sobre o relato do resultado integral, quer na vertente das normas que o regulam, quer ao nível da investigação empírica realizada sobre o mesmo. Embora a apresentação do resultado integral esteja vertida nas normas de contabilidade americanas, desde a década de 90 do século XX, a mesma apenas surge nas normas de contabilidade portuguesas em 2010, com a entrada em vigor do Sistema de Normalização Contabilística (SNC). O SNC prevê a apresentação do resultado integral na demonstração de alterações no capital próprio, formato esse que, atualmente, já não é permitido nas normas do *Financial Accounting Standards Board* e do *International Accounting Standards Board*. A revisão de literatura efetuada permite identificar, como oportunidade de investigação futura, a análise aos componentes do “outro resultado integral” das empresas que adotam o SNC, no sentido de aferir até que ponto será pertinente a Comissão de Normalização Contabilística repensar a apresentação do resultado integral para estas empresas.

**keywords**

comprehensive income, financial performance, profit or loss, income, financial reporting

**abstract**

This study presents a review of the literature related to the presentation of comprehensive income. For this purpose, the standards that regulate it are analyzed, as well the related empirical research. The American accounting standards (US-GAAP) provide rules for the presentation of comprehensive income since the 90s of the twentieth century. However, this presentation is only regulated in the Portuguese accounting standards in 2010, with the implementation of the Accounting Standardisation System (SNC). The SNC provides the presentation of comprehensive income in the statement of changes in equity, the format that today is no longer allowed by the Financial Accounting Standards Board or the International Accounting Standards Board. The literature review performed allows us to identify an opportunity of future research, consisting on the analysis of the components of "other comprehensive income" for the companies that adopt the SNC, in order to assess to what extent it is important that the portuguese Accounting Standards Board review the current presentation of comprehensive income.