



Universidade de Aveiro

Ano 2012

Instituto Superior de Contabilidade e
Administração

**Bertina Isabel Durães
Oliveira**

**Perdas por Imparidade em Ativos: Impactos de
Transição**



**Bertina Isabel Durães
Oliveira**

**Perdas por Imparidade em Ativos: Impactos de
Transição**

Dissertação apresentada à Universidade de Aveiro para cumprimento dos requisitos necessários à obtenção do grau de Mestre em Contabilidade, ramo Auditoria, realizada sob a orientação científica da Professora Doutora Graça Maria do Carmo Azevedo e do Professor Doutor Jonas da Silva Oliveira, Professores Adjuntos do Instituto Superior de Contabilidade e Administração da Universidade de Aveiro.

o júri

presidente

Prof. Doutor João Francisco Carvalho de Sousa
Professor adjunto da Universidade de Aveiro

arguente

Prof.^a Doutora Cristina Maria Gabriel Gonçalves Góis
Professora adjunta do Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra

orientador

Prof.^a Doutora Graça Maria do Carmo Azevedo
Professora adjunta da Universidade de Aveiro

coorientador

Prof. Doutor Jonas da Silva Oliveira
Professor adjunto da Universidade de Aveiro

palavras-chave

Imparidade, ativos, SNC, transição

resumo

A presente dissertação analisa o impacto que a adoção pela primeira vez das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) do Sistema de Normalização Contabilística (SNC) teve no tratamento contabilístico da imparidade em ativos, tenta compreender se as NCRF refletem práticas contabilísticas menos conservadoras do que aquelas exigidas pelo anterior normativo – Plano Oficial de Contabilidade (POC) – e examina os fatores explicativos dos potenciais efeitos relacionados com a transição para o SNC.

Os principais resultados indicam que nas rubricas total do ativo e do capital próprio existem diferenças significativas entre os valores apresentados em POC e SNC na data da transição. Relativamente às rubricas das demonstrações de resultados, os resultados antes dos impostos e as perdas por imparidade, os resultados mostram que em nenhuma delas existem diferenças significativas entre os valores apresentados em POC e em SNC na data da transição. No que concerne ao grau de conservadorismo subjacente às práticas contabilísticas sob ambos os normativos, os resultados refletem que a alteração para SNC conduz a práticas menos conservadoras, no caso do total do ativo, capital próprio, total do passivo e resultado líquido. As empresas com rendibilidades superiores ou com taxas de crescimento dos resultados positivas reconheceram e apresentam menores divergências no reconhecimento das perdas por imparidade na data de transição do normativo POC para SNC.

keywords

Impairment, assets, SNC, transition

abstract

This dissertation examines the impact of the first time adoption of Portuguese Accounting Standardization System (SNC – Sistema de Normalização Contabilística) in terms of the accounting treatments for impairment losses. It tries to understand if SNC reflects less conservative accounting practices than those required by the previous accounting frame of reference, Portuguese Accounting Plan (POC - Plano Oficial de Contabilidade), and examines the potential effects of the determinants that explain the accounting differences found in the recognition of impairment losses during the transition to SNC.

The main results indicate that there are significant differences in the total assets and equity amounts presented in POC and SNC during the transition date, but there are no significant differences in the income before tax and impairment losses amounts. Regarding the degree of conservatism underlying accountancy practices under both standards, findings indicate that the adoption of SNC has leads to less conservative practices. Companies with greater profitability have shown fewer divergences in the treatment of impairment losses during the transition period to SNC.