

ÍNDICE GERAL

AGRADECIMENTOS	15
PREFÁCIO	17
CITAÇÕES	19
INTRODUÇÃO	21
I - A INFORMAÇÃO FINANCEIRA E OS RISCOS DO NEGÓCIO	
1 - Os princípios e as normas tradicionais de relato financeiro	27
2 - Os novos desafios da governação empresarial	29
3 - Os novos requisitos de transparência na governação empresarial	32
4 - A aplicação em Portugal dos novos conceitos de governação empresarial	36
5 - A informação financeira em contexto de desenvolvimento sustentável	38
6 - Conclusões do Capítulo I	50
II - OS RISCOS DO NEGÓCIO NA EVOLUÇÃO NORMATIVA DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA E DE GESTÃO	
1 - Basileia II, Novo Acordo de Capitais de Basileia	55
2 - Normas internacionais de governação empresarial	58
2.1 - Estados Unidos da América (EUA)	58
2.2 - União Europeia (EU)	59
2.3 - Reino Unido	62
2.4 - Alemanha	63
2.5 - França	64

3 - Normas nacionais de governação empresarial	65
3.1 - CMVM	65
3.2 - Banco de Portugal	66
3.3 - Conselho Nacional de Supervisores Financeiros	70
4 - <i>International Accounting Standards</i> (IAS)	72
4.1 - IAS 14 - Relato por segmentos	72
4.2 - IAS 32 - Instrumentos financeiros: divulgação e apresentação	73
5 - <i>International Standards on Auditing</i> (ISAs)	74
6 - Conclusões do Capítulo II	77

III - RISK MANAGEMENT - O PROCESSO DE IDENTIFICAÇÃO, AVALIAÇÃO E INFORMAÇÃO DOS RISCOS DO NEGÓCIO

1 - Os conceitos fundamentais do <i>risk management</i>	81
2 - O âmbito, o escrutínio e as vantagens do <i>risk management</i>	85
3 - O enquadramento sistémico do <i>risk management</i>	90
4 - A implementação do <i>risk management</i>	92
5 - O processo de <i>risk management</i>	94
5.1 - Organização	95
5.2 - Escrutínio	98
5.3 - Controlo	100
5.4 - Graduação	103
5.5 - Quantificação	105
5.6 - Monitorização	114
5.7 - Relato	116
5.8 - Avaliação independente	119
6 - Outras utilizações do <i>risk management</i>	120
7 - Conclusões do Capítulo III	122

IV - RISK MANAGEMENT - A ARTICULAÇÃO COM O PLANEAMENTO ESTRATÉGICO E A CONTABILIDADE DE GESTÃO

1 - O planeamento estratégico: âmbito e enquadramento conceptual	129
2 - A análise estratégica	132
2.1 - Análise externa	134
2.1.1 - Âmbito geral	134
2.1.2 - Contexto do sector de actividade	136
2.2 - Análise interna	139
2.3 - Formulação de estratégias	142
3 - O processo de planeamento: das estratégias empresariais aos objectivos sectoriais	146
3.1 - Ciclos e responsabilidades	147
3.2 - O <i>Balanced Scorecard</i>	148
4 - A contabilidade de gestão: âmbito e enquadramento conceptual	153
5 - A contabilidade de gestão e os resultados operacionais	159
5.1 - Princípios, técnicas e metodologias de contabilidade de gestão	159
5.1.1 - Centros de responsabilidade	159

5.1.2 - Metodologias tradicionais de custeio	161
5.1.3 - Análise custo - volume - resultado	163
5.1.4 - Custeio baseado em actividades	165
5.1.5 - Análise de valor das cadeias de processos	166
5.1.6 - Preços de transferência	168
5.1.7 - Orçamentos fixos e flexíveis	171
5.2 - Resultados operacionais	172
5.2.1 - Critérios de avaliação e tipos de resultados	172
5.2.2 - Estrutura conceptual da informação: exemplo de um modelo organizacional	173
5.2.2.1 - Caracterização da actividade operacional	174
5.2.2.2 - Pressupostos relevantes para avaliação económico-financeira da actividade operacional	175
5.2.2.3 - Arquitectura do sistema de contabilidade de gestão	176
5.2.2.4 - Estrutura técnico-contabilística e informativa	179
6 - Controlo e informação para gestão	188
6.1 - Sistema integrado de informações para gestão	189
6.2 - Indicadores de desempenho económico	192
6.3 - Da informação financeira à informação para gestão	194
7 - Conclusões do Capítulo IV	195

V - AUDITORIA DOS RISCOS DO NEGÓCIO

1 - Enquadramento internacional de trabalhos de <i>assurance</i>	204
1.1 - ISAE 3000 - Normas internacionais de trabalhos de <i>assurance</i>	206
1.2 - ISAE 3000 (R)- Outros trabalhos de <i>assurance</i> que não sejam auditorias e exames simplificados de informação financeira histórica	209
1.3 - ISAE 3400 - Exame prospectivo de informação financeira	215
2 - Procedimentos para avaliação e <i>assurance</i> do processo de <i>risk management</i>	218
3 - Relatórios de <i>assurance</i> do processo de <i>risk management</i>	229
4 - Conclusões do Capítulo V	233

VI - CONCLUSÕES GERAIS

1 - Síntese das conclusões temáticas	237
2 - Conclusão global	239

ANEXO 1 - GLOSSÁRIOS

• Fontes de acesso na <i>Internet</i>	243
• Definições relevantes em <i>risk management</i>	244
• Definições do código de ética do IFAC - <i>International Federation of Accountants</i>	247
• Glossário de termos do IFAC	250

ANEXO 2 - ENQUADRAMENTO NORMATIVO

● Contabilidade e auditoria - normas internacionais	261
● Governança empresarial	261
○ Normas nacionais	261
○ Normas internacionais	262
● Desenvolvimento sustentável	262
○ Normas nacionais	262
○ Normas internacionais	262

ANEXO 3 - QUEM É QUEM

● Associações profissionais de contabilidade, gestão e auditoria	263
○ Nacionais	263
○ Internacionais	263
● Entidades institucionais	264
○ Nacionais	264
○ Internacionais	264
● Governança empresarial	265
● Desenvolvimento sustentável	265
○ Global	265
○ Ambiente	266
○ Responsabilidade social	267
○ Organismos de certificação da qualidade	268
○ Relatórios de sustentabilidade	268
● <i>Risk management</i>	269
○ Entidades institucionais	269
○ Consultores	269
○ Universidades	270
○ Empresas (gestão e relato)	270

ANEXO 4 - BIBLIOGRAFIA

● Auditoria	271
● Contabilidade e relato financeiro	272
● Contabilidade de gestão e planeamento estratégico	273
● Governança empresarial	274
● Desenvolvimento sustentável	275
● <i>Risk management</i>	276