

\* **Escola Superior de Gestão de Tomar**

**Ano letivo: 2022/2023**

**Turismo e Gestão do Património Cultural**

Licenciatura, 1º Ciclo

Plano: Despacho n.º 7822/2020 - 07/08/2020

**Ficha da Unidade Curricular: Gestão Financeira**

ECTS: 5; Horas - Totais: 135.0, Contacto e Tipologia, T:28.0; TP:28.0; OT:14.0;

Ano | Semestre: 2 | S2

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 820725

Área Científica: Gestão

**Docente Responsável**

Luís António Antunes Francisco

Professor Adjunto

**Docente(s)**

Luís António Antunes Francisco

Professor Adjunto

**Objetivos de Aprendizagem**

Com esta unidade curricular, pretende-se que cada aluno fique apto a utilizar metodologias e técnicas de análise na área da gestão financeira e relativas aos ciclos financeiro, de investimento e de exploração da empresa.

**Objetivos de Aprendizagem (detalhado)**

Pretende-se habilitar o aluno a:

- compreender os ciclos financeiros da empresa e a calcular as necessidades financeiras a eles inerentes.
- interpretar informações que lhes permitam analisar a situação patrimonial e os resultados das atividades de qualquer organização.
- tomar a melhor decisão quanto as várias opções de financiamento e de investimento, tendo em conta os seus efeitos ao nível da política de gestão, ao nível das disponibilidades e sobre a rentabilidade da empresa.

**Conteúdos Programáticos**

Conceitos de: Função Financeira, Gestão Financeira, Análise Financeira.  
A Contabilidade: análise dos principais elementos e mapas contabilísticos.  
Ferramentas de Análise Financeira e Económica  
Os Orçamentos.  
A Contabilidade de Gestão.  
Introdução ao Cálculo Financeiro.  
Rudimentos de decisões de investimento e de financiamento.

### **Conteúdos Programáticos (detalhado)**

1. Introdução. Considerações gerais sobre a Unidade Curricular.
2. Conceitos de:
  - 2.1. Função Financeira,
  - 2.2. Gestão Financeira,
  - 2.3. Análise Financeira.
3. A Contabilidade - análise dos principais elementos e mapas contabilísticos:
  - 3.1. O Ativo, o Passivo e o Capital Próprio.
    - 3.1.1. O Ativo não Corrente e o Ativo Corrente;
    - 3.1.2. O Passivo não Corrente e o Passivo Corrente;
    - 3.1.3. O Capital Próprio.
  - 3.2. O Balanço.
  - 3.3. A Demonstração de Resultados.
  - 3.4. Outros documentos contabilísticos.
4. Ferramentas de Análise Financeira e Económica:
  - 4.1. Gastos Fixos,
  - 4.2. Gastos Variáveis,
  - 4.3. Gastos Semifixos ou Semivariáveis,
  - 4.4. O ponto morto das vendas (break even point).
  - 4.5. Políticas de gestão:
    - 4.5.1. O prazo médio de pagamentos e de recebimentos,
    - 4.5.2. O nível das Existências.
  - 4.6. A Tesouraria da Empresa:
    - 4.6.1. O Fundo de Maneio,
    - 4.6.2. Os rácios de Liquidez.
  - 4.7. A análise à estrutura financeira, rentabilidade e funcionamento da empresa:
    - 4.7.1. Conceito de equilíbrio financeiro,
    - 4.7.2. O equilíbrio financeiro de curto prazo,
    - 4.7.3. O equilíbrio financeiro de médio/longo prazo.
  - 4.8. Indicadores Financeiros.
  - 4.9. Indicadores Económicos.
  - 4.10. Rácios de Funcionamento.
5. Os Orçamentos:
  - 5.1. O Orçamento de Vendas,
  - 5.2. O Orçamento de Compras,
  - 5.3. O Orçamento de Fornecimentos e Serviços Externos,
  - 5.4. O Orçamento de Gastos com o Pessoal,
  - 5.5. O Orçamento de Exploração,

- 5.6. O Orçamento de Capital.
- 6. Âmbito e Objetivos da Contabilidade de Gestão.
  - 6.1. A contabilidade analítica, as funções de gestão e a gestão orçamental.
- 7. Introdução ao Cálculo Financeiro.
  - 7.1. Capitalização e atualização.
  - 7.2. Regimes de juro simples e de juro composto.
- 8. Rudimentos de decisões de investimento e de financiamento.
  - 8.1 Decisões de investimento.
  - 8.2 Decisões e financiamento.

### **Metodologias de avaliação**

Avaliação Contínua: realização de 2 testes de avaliação, com uma ponderação na nota final de 35% (cada um) e a realização de um trabalho em grupo com a ponderação de 30%.

São dispensados de exame os alunos com nota média de 10 valores na avaliação contínua.

Avaliação não contínua:

Exame escrito - 100%; nas épocas estabelecidas no calendário letivo.

### **Software utilizado em aula**

Não aplicável.

### **Estágio**

Não aplicável.

### **Bibliografia recomendada**

- Morgado, J. e Rodrigues, A. e Borges, A. (2004). *Contabilidade e Finanças para a Gestão* . Áreas Editora. Lisboa
- Laureano, L. e Soares, H. e Barroso, C. e Mota, A. (2013). *Introdução às Finanças* . Edições Sílabo. Lisboa
- Silva, J. e Ferreira, P. (2014). *Princípios de Gestão Financeira* . Rei dos Livros. Lisboa
- Neves, J. (2012). *Análise e Relato Financeiro- Uma Visão Integrada de Gestão* . 5ª, Texto Editores. Lisboa

### **Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos**

Em termos de análise da área financeira de uma empresa, a base de trabalho é necessariamente constituída pelos dados fornecidos pela Direção Financeira, quer como consequência das exigências legais e fiscais, quer decorrente das necessidades de informação dos gestores, como ponto de partida e base da tomada das principais decisões estratégicas.

As demonstrações financeiras procuram fornecer informação sobre o património e riqueza das empresas sobre diferentes perspetivas: O Balanço permite obter uma fotografia do património das empresas e a Demonstração de Resultados, de uma forma mais dinâmica, descreve a evolução dos resultados.

## **Metodologias de ensino**

- Apresentações teóricas pelo professor através dos métodos expositivo e interrogativo, com o apoio do quadro e de meios audiovisuais.
- Resolução de casos e exercícios práticos.

## **Coerência das metodologias de ensino com os objetivos**

O método de trabalho expositivo permite transmitir ao aluno a informação, científica e técnica, necessária para a compreensão da evolução financeira de qualquer organização. A interatividade é fundamental para manter a atenção do aluno e para o docente perceber como a mensagem está a ser recebida (feedback). A resolução de exercícios vários também permite uma melhor interação entre a teoria e a prática.

## **Língua de ensino**

Português

## **Pré-requisitos**

Não aplicável.

## **Programas Opcionais recomendados**

Não aplicável.

## **Observações**

Objetivos de Desenvolvimento Sustentável:

- 1 - Erradicar a pobreza em todas as suas formas, em todos os lugares;
- 4 - Garantir o acesso à educação inclusiva, de qualidade e equitativa, e promover oportunidades de aprendizagem ao longo da vida para todos;
- 8 - Promover o crescimento económico inclusivo e sustentável, o emprego pleno e produtivo e o trabalho digno para todos;
- 9 - Construir infraestruturas resilientes, promover a industrialização inclusiva e sustentável e fomentar a inovação;
- 11 - Tornar as cidades e comunidades inclusivas, seguras, resilientes e sustentáveis;
- 17 - Reforçar os meios de implementação e revitalizar a parceria global para o desenvolvimento sustentável;

---

## **Docente responsável**

---