GESTÃO FINANCEIRA

Licenciatura em Contabilidade

Licenciatura em Contabilidade (Pós-Laboral)

Licenciatura em Fiscalidade

Licenciatura em Fiscalidade (Pós-Laboral)

Licenciatura em Gestão de Empresas

Licenciatura em Gestão de Empresas (Pós-Laboral)

Código: 12502

Área Cientifica Predominante: Finanças

Docente: Alexandrino Manuel Oliveira Ribeiro

Idioma de Instrução: Português

Regime: S1

Carga Letiva: 60h Carga Trabalho: 108h

ECTS: 6,0

Objetivos

É objetivo desta disciplina que os alunos fiquem a conhecer e dominem um conjunto de teorias e técnicasrelacionadas com a função financeira da empresa. Estes conhecimentos irão permitir que na vida real, comoelementos ativos na gestão das empresas, participem de uma forma mais eficiente na gestão financeira,permitindo ainda que se familiarizem com a literatura especializada na área da gestão e analise financeira.

Resultados da Aprendizagem

Como resultados a obter da aprendizagem, estes consistem:

- Distinguir o balanço como documento contabilístico do balanço para fins de análise económica e financeira;

- Converter a informação contabilística em informação de gestão;

- Aplicar métodos e técnicas de análise;

- Distinguir análise estática de análise dinâmica;

- Distinguir análise financeira de análise económica;

- Compreender a importância da análise dinâmica no estudo da situação económica e financeira da empresa;

- Integrar a análise de balanços no trabalho de fim de exercício;

- Elaborar relatórios de gestão.

Conteúdos Programáticos

Capítulo I – Introdução

1.1. As funções da empresa

1.2. A função financeira e sua evolução

1.3. A análise financeira: objetivos e interessados

Capítulo II – Instrumentos de análise

2.1. Os documentos contabilísticos e suas limitações

2.1.1. Material de suporte contabilístico

2.1.1.1. O balanço

2.1.1.2. A demonstração de resultados

2.1.2. Limitações dos documentos contabilísticos

2.2. Informações de carácter extracontabilístico

2.3. Dos documentos contabilísticos aos documentos financeiros certificados e preparados para análise

2.3.1. Principais correções financeiras

2.3.1.1. A certificação

2.3.1.2. A preparação e a arrumação

Capítulo III – Métodos e Técnicas de Análise

3.1. O método da comparação de balanços e de demonstrações de resultados de exercícios sucessivos

3.2. O método dos rácios ou indicadores

Capítulo IV – Estudo do Equilíbrio Financeiro a Curto Prazo e a Médio/Longo Prazo

4.1. Da regra do equilíbrio financeiro mínimo à análise funcional do equilíbrio

4.1.1. A regra do equilíbrio financeiro mínimo

4.1.2. A liquidez

4.1.3. O fundo de maneio

4.1.4. As necessidades de fundo de maneio

4.1.5. A relação fundamental de tesouraria

4.2. O equilíbrio estrutural de tesouraria

4.2.1. O balanço funcional

4.3. A análise dos fluxos monetários

4.3.1. A demonstração dos fluxos de caixa

4.4. Condições para a manutenção de equilíbrio financeiro a médio/longo prazo

4.5. Conceito de solvabilidade. Sua avaliação

4.6. Perda e recuperação de solvabilidade

Capítulo V – Estudo da Rendibilidade

5.1. Tipos de rendibilidade

5.1.1. A rendibilidade financeira

5.1.2. A rendibilidade económica

5.1.3. A rendibilidade das vendas

5.2. Análise integrada dos diferentes tipos de rendibilidade

5.3. Equilíbrio financeiro e rendibilidade: o efeito alavanca financeiro

5.4. O limiar da rendibilidade ou Ponto Morto das Vendas

5.5. Cash-flow e rendibilidade

5.6. O conceito de autofinanciamento

5.7. Estudo da produtividade

Capítulo VI – O Planeamento Financeiro

6.1. Orçamento financeiro e orçamento de tesouraria

6.2. Os balanços previsionais

6.3. As demonstrações de resultados previsionais

Capítulo VII – Análise e Avaliação do Risco

7.1. Risco operacional

7.2. Risco financeiro

7.3. Risco global

Bibliografia Recomendada

- Fernandes, Carla, Peguinho, Cristina, Vieira, Elisabete e Neiva, Joaquim (2013), “Análise Financeira – Teoria ePrática”, Edições Silabo;

- Nabais, Carlos e Nabais, Francisco (2011), “Prática Financeira I – Análise Económica e Financeira”, 6ª Edição,Lidel Edições;

- Nabais, Carlos e Nabais, Francisco (2007), “Prática Financeira II – Gestão Financeira”, 2ª Edição, Lidel Edições;

- Nabais, Carlos e Nabais, Francisco (2010), “Prática Contabilística de acordo com o SNC”, 2ª Edição, LidelEdições;

- Ferreira, Manuel, Santos, João, Reis, Nuno e Marques, Tânia (2010), “Gestão Empresarial”, 3ª Edição, LidelEdições;

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

Os conteúdos programáticos foram definidos em função dos objetivos definidos para a UC no desenho do curso.

A exposição permite os estudantes identificarem-se com a problemática da gestão financeira. A componente

prática exercita o estudante no conhecimento e dos métodos e técnicas de gestão e análise financeira de

empresas.

O ponto 1 do programa permite o cumprimento do objetivo de conhecer a base da natureza empresarial.

O ponto 2 do programa permite identificar os instrumentos de análise financeira e a preparação dos documentoscontabilísticos para avaliação da empresa.

O ponto 3 identifica os métodos e técnicas de análise da gestão da empresa.

Os pontos 4 e 5 permite o estudo do equilíbrio financeiro a curto prazo e a médio/longo prazo e a análise darentabilidade.

O ponto 6 do programa permite o contacto com as noções e planeamento financeiro. E finalmente o ponto7 permite a medição, análise e gestão do risco empresarial.

Métodos de Avaliação

O método expositivo é combinado com o método interativo e teórico-prático. A avaliação é efetuada através dedois testes com ponderação de 50% cada. Existência de nota mínimade 7,5 valores em cada teste.