

Escola Superior de Gestão de Tomar

Ano letivo: 2021/2022

**Contabilidade**

Licenciatura, 1º Ciclo

Plano: Despacho nº 13772/2014 - 12/11/2014

**Ficha da Unidade Curricular: Análise Financeira**

ECTS: 5; Horas - Totais: 135.0, Contacto e Tipologia, TP:60.0;

Ano | Semestre: 2 | S1

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 905615

Área Científica: Financeiras

**Docente Responsável**

José Manuel Barros Pinheiro Nogueira

Professor Adjunto

**Docente(s)**

José Manuel Barros Pinheiro Nogueira

Professor Adjunto

**Objetivos de Aprendizagem**

No final do curso os alunos devem ser capazes de utilizar a Análise Financeira na empresa, tendo em linha de conta a análise do equilíbrio financeiro, da rentabilidade e do risco.

**Objetivos de Aprendizagem (detalhado)**

No final do curso os alunos devem ser capazes de utilizar a Análise Financeira na empresa, tendo em linha de conta a análise do equilíbrio financeiro, da rentabilidade e do risco. A análise do equilíbrio financeiro pressupõe o entendimento da Posição Financeira e a evolução do Balanço Patrimonial ao Balanço Funcional. Também deve ser conseguido interpretar essa demonstração financeira numa perspetiva estática e dinâmica, cotejando o equilíbrio a curto e a longo prazos. A análise da Rentabilidade pressupõe um entendimento da Demonstração do Desempenho e poder analisar os valores de rentabilidade numa perspetiva vertical e horizontal. A análise do Risco deve ser entendida nas suas mais diversas variantes: Risco Económico, Risco do Negócio, Risco Operacional e Risco Financeiro.

**Conteúdos Programáticos**

1. Introdução: objeto e enquadramento da Análise Financeira
2. Instrumentos-base da Análise Financeira
3. Solidez financeira e equilíbrio financeiro
4. Eficiência e rentabilidade
5. O risco operacional e financeiro

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

1. Introdução: objeto e enquadramento da Análise Financeira
2. Instrumentos-base da Análise Financeira:
  - 2.1. Prestação de contas
  - 2.2. Documentos-base da Análise Financeira
  - 2.3. Preparação dos documentos contabilísticos para a Análise Financeira
  - 2.4. O método dos rácios
3. Solidez financeira e equilíbrio financeiro
4. Eficiência e rentabilidade:
  - 4.1. O ciclo financeiro de exploração
  - 4.2. Análise da demonstração de resultados
  - 4.3. Rentabilidade dos capitais investidos
  - 4.4. Rentabilidade do capital próprio
5. O risco operacional e financeiro

#### **Metodologias de avaliação**

- Trabalho com apresentação uma com uma ponderação de 30%;
- Teste final com ponderação de 70%

A opção por avaliação contínua exige que todas as suas componentes sejam realizadas e que no teste final de avaliação seja atingida uma nota mínima de 7 (sete) valores.

A opção por avaliação contínua exige que todas as suas componentes sejam realizadas.

#### **Software utilizado em aula**

Excel

#### **Estágio**

Não aplicável.

#### **Bibliografia recomendada**

- Neves, J. (2014). *Análise e Relato Financeiro - Uma visão integrada de gestão* . 1ª, Texto Editores. Lisboa
- Menezes, H. (1995). *Princípios de Finanças Empresariais* . 5ª, Presença. Lisboa
- Damodaran, A. (2001). *corporate finance, theory and practice* . 5ª, John Wiley. USA
- Brealey, R. e Myers, S. (1995). *Princípios de Finanças Empresariais* . 5ª, Mac Graw Hill. Lisboa

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

Os dois primeiros pontos dos conteúdos programáticos constituem a base para que os objetivos da unidade curricular sejam alcançados. O objetivo respeitante à análise do equilíbrio financeiro decorre do terceiro ponto. O objetivo relacionado com a análise da rentabilidade será concretizado no ponto quatro. Do último ponto do programa decorre o quarto objetivo (análise do risco).

### **Metodologias de ensino**

Aulas teórico-práticas com resolução de casos práticos.

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

A utilização de uma metodologia expositiva permitirá ao aluno obter conhecimentos básicos essenciais para a resolução dos casos práticos tendo em vista os objetivos delineados.

### **Língua de ensino**

Português

### **Pré-requisitos**

Não aplicável.

### **Programas Opcionais recomendados**

### **Observações**

Objetivos de Desenvolvimento Sustentável:

12 - Garantir padrões de consumo e de produção sustentáveis;

---

**Docente responsável**

**José Manuel B P Nogueira**

Assinado de forma digital por José Manuel  
B P Nogueira  
Dados: 2021.10.15 19:35:17 +01'00'

Homologado pelo C.T.C.

Acta n.º 174 Data 19/11/2021

