



UNIVERSIDADE LUSÍADA DE LISBOA

Programa de Unidade Curricular

- Ano Lectivo 2007/2008 –

Faculdade

Ciências da Economia e da Empresa

Licenciatura

Gestão de Recursos Humanos

Unidade Curricular

Análise Financeira e Orçamental

Ano: 2º

Tipo: 2º Semestre

Nº ECTS: 6

Regente

Prof. Doutor José Eduardo Soares Carvalho

Assistente

Dr. João Sousa Mendes

Carga Horária Lectiva Semanal

Aulas Teóricas: -

Aulas Teórico-práticas: 2

Orientação Tutorial: 1

Língua de Ensino

Português

Objectivos Gerais

Assegurar aos aprendentes o conhecimento, a capacidade de compreensão e de aplicação dos conceitos e instrumentos no domínio da informação económico-financeira, na prática orçamental, e da sua importância para os gestores conduzirem a sua área de gestão de forma concertada com os objectivos empresariais.

Objectivos Específicos

Especificamente, a unidade curricular cobre três vertentes de estudo:

- Estudo de natureza instrumental, centrado nos princípios conceptuais e metodológicos das ferramentas de análise financeira e orçamental;
- Estudo de natureza sistémico, dirigido à interacção e integração do orçamento com a estratégia competitiva da empresa;



Handwritten signature

UNIVERSIDADE LUSÍADA DE LISBOA

- Estudo de natureza interpessoal, no sentido de cada responsável pilotar a sua unidade de gestão e, simultaneamente, assegurar a prestação de contas ao nível superior.

Competências a adquirir

SABER:

- conceitos de análise económico-financeira e orçamental,
- metodologia de avaliação da estrutura financeira;
- metodologia da elaboração do orçamento de exploração.

FAZER:

- avaliação do perfil financeiro da empresa;
- avaliação do desempenho económico da empresa;
- elaboração do orçamento de exploração e análise de desvios.

SOFT SKILLS:

- meta-aprendizagem do conhecimento;
- processo de resolução de problemas.

Metodologia de Ensino

Assenta em duas vertentes:

- vertente do conhecimento explícito, apresentado formalmente pelo docente com suportes de informação;
- vertente do conhecimento tácito e epistemológico, mediante o debate de ideias entre o docente e os aprendentes.

Programa da Unidade Curricular / Conteúdo programático

1. Princípios Gerais
 - 1.1 – Princípios da gestão orçamental
 - 1.1 - Ciclo de exploração. Fluxos reais vs fluxos financeiros
 - 1.2 - Caracterização das fontes contabilísticas para o controlo de gestão
2. Análise da estrutura financeira da empresa
 - 2.1 – Regras do equilíbrio financeiro
 - 2.2 - Gestão do fundo de manio
 - 2.3 - Gestão dos capitais de financiamento
3. Análise do desempenho económico da empresa
 - 3.1 – Rentabilidade vs Produtividade
 - 3.2 - Perspectiva da rentabilidade
 - 3.3 - Perspectiva da produtividade e da competitividade
4. Elaboração do orçamento de exploração
 - 4.1 - Pressupostos da exploração
 - 4.2 - Elaboração do orçamento. Análise dos desvios
 - 4.3 - Modulação de resultados

Bibliografia Principal

Autor(es)

CARVALHO, J. Eduardo

Título

"Produtividade"



[Handwritten signature]

UNIVERSIDADE LUSÍADA DE LISBOA

Edição

2ª.

Local

Lisboa

Editora

Quimera Editores

Ano

2004

Autor(es)

LEROY, Michel

Título

"Iniciação ao Controlo de Gestão"

Edição

1ª.

Local

Lisboa

Editora

Ediprisma

Ano

1991

Bibliografia Complementar

Autor(es)

NEVES, João

Título

"Análise Financeira: métodos e técnicas"

Edição

1ª.

Local

Lisboa



UNIVERSIDADE LUSÍADA DE LISBOA

Editora

Texto Editora

Ano

1998

Autor(es)

RAPIN, A. e POLY, J.

Título

"Contabilidade Analítica de Exploração"

Edição

2ª.

Local

Lisboa

Editora

Livraria Clássica Editora

Ano

1984

Metodologia de Avaliação Contínua / Elementos relevantes

- Grau de assiduidade mediante o registo de presenças em aula;
- Acompanhamento do nível de aprendizagem mediante a realização de dois pontos escritos;
- Grau de participação e exposição oral dos alunos.

Recursos Didáticos

- Bibliografia
- Fichas temáticas (elaboradas pelo docente)
- Projectão de acetatos

Palavras-chave

Finanças, orçamento, rentabilidade, produtividade, competitividade.