

---

**Ano Letivo** 2023-24

---

**Unidade Curricular** PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

---

**Cursos** TURISMO (1.º ciclo)

---

**Unidade Orgânica** Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

---

**Código da Unidade Curricular** 14161230

---

**Área Científica** GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO

---

**Sigla**

---

**Código CNAEF (3 dígitos)** 345

---

**Contributo para os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável - ODS (Indicar até 3 objetivos)** 4; 8; 10

---

**Línguas de Aprendizagem** Português-PT

---

**Modalidade de ensino**

Presencial.

---

**Docente Responsável**

Sandra Cristina Francisco Rebelo

---

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Luís André Montes Inácio	OT; TP	TP1; OT1; OTING	63TP; 12OT

\* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

---

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
2º	S1	63TP; 3OT	140	5

\* A-Anual;S-Semestral;Q-Quadrimestral;T-Trimestral

---

**Precedências**

Sem precedências

---

**Conhecimentos Prévios recomendados**

Não tem.

**Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)**

A UC visa sensibilizar o estudante para a importância da função financeira no funcionamento e na estratégia global das organizações turísticas, bem como facultar um conjunto de conceitos e técnicas da área financeira que lhes permitam compreender a informação disponível, utilizar informação relevante para a tomada de decisões, numa ótica de criação de valor, e prever as implicações financeiras das diferentes decisões de gestão. Especificamente, pretende-se facultar ao estudante conhecimentos que lhe permita:

- Compreender e interpretar as principais demonstrações financeiras, na ótica do utilizador;
- Aplicar técnicas de análise da situação económico-financeira;
- Compreender o impacto de decisões quotidianas em termos económicos e financeiros;
- Compreender as questões associadas com a avaliação de negócios/projetos, com o seu financiamento e com a criação de valor.

A UC também visa desenvolver competências sociais, tais como o trabalho em equipa, pensamento analítico e proatividade.

## **Conteúdos programáticos**

### I. Atividade empresarial

1. Conceitos gerais
2. Fluxos empresariais
3. Documentos comerciais

### II. A criação de empresas e negócios

1. O processo de criação
2. Estrutura funcional
3. Investimento
4. Atividade de exploração
5. Fontes de financiamento
6. Resultados

### III. Análise de investimentos

1. Cash-flow relevante
2. A atualização dos fluxos
3. Métodos de avaliação da decisão económica de investimento

### IV. Análise económica e financeira da empresa

1. Relato financeiro
2. As Demonstrações Financeiras
3. Análise da situação financeira da empresa
4. Análise da situação económica da empresa

### **Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

Aula expositiva - teórica e prática; debate de matérias em sala de aula; estudo de casos; orientação tutorial; estudo livre.

### **Avaliação da UC:**

**Avaliação por frequência:** trabalho de grupo com apresentação e discussão obrigatória - 50%; teste - 50%, com nota mínima de 8,0 valores em cada uma das componentes de avaliação.

- O teste decorre na data do exame de época normal.

- Na época normal, os estudantes apenas podem ser avaliados por frequência.

**Avaliação por exame:** exame - 100%.

**Condições de acesso ao exame** (exceto épocas de melhoria e para conclusão do curso): nota mínima de 8,0 valores no trabalho de grupo.

### **Avaliação por frequência ou por exame:**

- Nos testes e exames não é permitido o uso de máquinas de calcular alfanuméricas e/ou programáveis.

- Aprovação com nota final igual ou superior a 10 valores (arredondada às unidades), desde que sejam cumpridos os requisitos de avaliação expressos na FUC.

---

### **Bibliografia principal**

- BRAYLEY, R. e MCLEAN, D. (2008). Financial Resource Management - Sport, Tourism, and Leisure Services. Champaign, Illinois: Sagamore Publishing.
- COSTA, H. e RIBEIRO, P. (2010). Criação & Gestão de Micro-Empresas & Pequenos Negócios. 9ª edição. Lisboa: LIDEL.
- GONÇALVES, C.; RODRIGO, J.; SANTOS, D.; FERNANDES, S. (2016). Relato Financeiro - Interpretação e Análise. 3.ª edição. Porto: Vida Económica.
- NABAIS, C. e NABAIS, F. (2021). Prática Contabilística, 7.ª edição. Lisboa: Lidel Edições Técnicas.
- QUEIRÓ, M. e SILVA, E. S. (2012). Gestão Financeira - Análise de Investimentos. 2ª edição. Lisboa: Vida Económica.
- ROJO, I. M. (2020). Dirección y gestión de empresas del sector turístico, 6ª edición, Ediciones Pirámide, Madrid.
- SILVA, E. S. (2013). Gestão Financeira - Análise de Fluxos Financeiros. 5ª edição, Lisboa: Vida Económica.

---

**Academic Year** 2023-24

---

**Course unit** PRINCIPLES OF ACCOUNTING AND FINANCE

---

**Courses** TOURISM (1st cycle)

---

**Faculty / School** SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

---

**Main Scientific Area**

---

**Acronym**

---

**CNAEF code (3 digits)** 345

---

**Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives)** 4; 8; 10

---

**Language of instruction** Portuguese-PT

---

**Teaching/Learning modality** Classroom-based.

**Coordinating teacher** Sandra Cristina Francisco Rebelo

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Luís André Montes Inácio	OT; TP	TP1; OT1; OTING	63TP; 12OT

\* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

**Contact hours**

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	63	0	0	0	0	3	0	140

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

**Pre-requisites**

no pre-requisites

**Prior knowledge and skills**

Not applicable.

**The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)**

This course aims to sensitize students to the importance of the finance function in the operation and overall strategy of tourism organizations as well as provide a set of concepts and techniques of finance to enable them to understand the information available, use relevant information for decision making in a perspective of value creation, and predict the financial implications of different management decisions. Specifically, the CU intends to provide students with knowledge that will enable them:

- To understand and interpret key financial statements;
- To analyze the economic and financial position of the firm;
- To understand the impact of everyday decisions in economic and financial point of view;
- To develop skills to arrive at business decisions from the point of view of creating value and ensuring financial stability.

The CU intends as well to develop social skills as: ability to work within a team, critical thinking, and proactivity.

## **Syllabus**

### I. The business activity

1. General concepts
2. Financial flows of a company
3. Commercial documents

### II. The creation of companies and businesses

1. The creation process
2. Functional structure
3. Investment
4. Operational activity
5. Financing choices
6. Results

### III. Investment analysis

1. Estimating cash-flows
2. Discounted cash-flows
3. Methods of evaluating economic investment decisions

### IV. Economic and financial analysis

1. Financial reporting
2. The Financial Statements
3. Analysis of financial condition
4. Analysis of economic condition and profitability



### Teaching methodologies (including evaluation)

Lectures - theoretical and practical; discussions in the classroom; case study; tutorial guidance; free study.

### Course unit assessment:

**Continuous Assessment:** group assignment with mandatory defense - 50%; test - 50%, a minimum grade of 8,0 is required in each component.

- The test will take place at the same time as the 1st exam.

- In the 1st exam dates (exame época normal), the students will only have continuous assessment.

**Assessment by exam:** exam - 100%.

**Conditions for accessing the exam** (except for Special Exam Period for concluding the Course, or for improving the final grade): a minimum grade of 8,0 is required in group assignment.

### Continuous assessment or assessment by exam:

- In tests and exams, the use of alphanumeric and/or programmable calculators is not allowed.

- The pass mark is equal to or greater than 10 (rounded to the units), as long as all the requirements for assessment as defined in the FUC have been met.

---

### Main Bibliography

- BRAYLEY, R. e MCLEAN, D. (2008). Financial Resource Management - Sport, Tourism, and Leisure Services. Champaign, Illinois: Sagamore Publishing.
- COSTA, H. e RIBEIRO, P. (2010). Criação & Gestão de Micro-Empresas & Pequenos Negócios. 9ª edição. Lisboa: LIDEL.
- GONÇALVES, C.; RODRIGO, J.; SANTOS, D.; FERNANDES, S. (2016). Relato Financeiro - Interpretação e Análise. 3.ª edição. Porto: Vida Económica.
- NABAIS, C. e NABAIS, F. (2021). Prática Contabilística, 7.ª edição. Lisboa: Lidel Edições Técnicas.
- QUEIRO, M. e SILVA, E. S. (2012). Gestão Financeira - Análise de Investimentos. 2ª edição. Lisboa: Vida Económica.
- ROJO, I. M. (2020). Dirección y gestión de empresas del sector turístico, 6ª edición, Ediciones Pirámide, Madrid.
- SILVA, E. S. (2013). Gestão Financeira - Análise de Fluxos Financeiros. 5ª edição, Lisboa: Vida Económica.