
Ano Letivo 2016-17

Unidade Curricular ANÁLISE FINANCEIRA

Cursos GESTÃO HOTELEIRA (1.º ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 14171165

Área Científica CIÊNCIAS EMPRESARIAIS

Sigla

Línguas de Aprendizagem
Português-PT

Modalidade de ensino
Presencial

Docente Responsável Celísia Isabel Domingues Baptista

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Ana Isabel Rita Martins	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	90TP; 90OT

* 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
3º	S1	45TP; 4.5OT	140	5

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Conhecimentos de contabilidade financeira

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Nesta unidade curricular pretende-se facultar técnicas e conhecimentos que permitam aos estudantes a realização da análise económica e financeira da empresa com base nas demonstrações financeiras e nas informações de carácter extracontabilístico.

Competências genéricas a desenvolver:

- Interpretar demonstrações financeiras de empresas;
- Diagnosticar problemas ao nível económico e financeiro;
- Elaborar pareceres e relatórios económicos e financeiros que permitam fundamentar a tomada de decisões na área financeira;
- Desenvolver capacidades para realizar consultoria na área financeira.

Competências Específicas:

- Preparar as demonstrações financeiras tendo em vista a sua análise;
- Aplicar as técnicas de análise económica e financeiras adequadas à situação em estudo;
- Analisar a situação de uma empresa do ponto de vista económico e financeiro;
- Avaliar o impacto sobre a rentabilidade da implementação de novos projetos ou da alteração da forma de financiamento da empresa.

Conteúdos programáticos

1. A Análise Financeira no Contexto da Função Financeira

- Função financeira. Gestão financeira. Análise financeira
- Objetivos e método da análise económico-financeira

2. Material de Suporte à Análise Financeira e sua Preparação

- Demonstrações financeiras que servem de suporte à análise
- Preparação das demonstrações financeiras para efeitos de análise
- Recolha de informação extracontabilística

3. Estudo da Situação Financeira

- Estrutura das aplicações e das origens de fundos
- Equilíbrio financeiro
- Rácios financeiros
- Fluxos financeiros

4. Estudo da Situação Económica e da Rendibilidade

- Estrutura de gastos, rendimentos e resultados
- Principais indicadores económicos
- Rendibilidade económica
- Rendibilidade financeira
- Interligação entre rendibilidade económica e rendibilidade financeira
- Rendibilidade/Autofinanciamento/Liquidez/Fluxos de Caixa

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Aula expositiva - teórica e prática.

Debate de matérias em sala de aula.

Estudo de casos.

Orientação tutorial.

Estudo livre.

A avaliação da unidade curricular é constituída por uma componente distribuída e por um exame final. O estudante que obtiver doze valores na avaliação da componente distribuída de uma unidade curricular ficará dispensado do exame final. A avaliação da componente distribuída e do exame final correspondem, respetivamente, a 40% e 60% da classificação final da unidade curricular. A avaliação da componente distribuída é constituída por 3 testes escritos (35; 35%; 30%).

Nos testes e nos exames desta unidade curricular não é permitido o uso de máquinas de calcular alfanuméricas e/ou programáveis.

Bibliografia principal

Breia,A., Mata,M. & Pereira,V. (2014), *Análise Económica e Financeira*, Rei dos Livros, Lisboa*

Carrilho,J., Laureano, L., Pimentel,L. & Prates,M. (2005), *Elementos de Análise Financeira*, 2ª ed., Publisher Team, Lisboa

Fernandes,C., Peguinho,C., Vieira, E. & Neiva,J. (2014), *Análise Financeira*, 3ª ed., Edições Sílabo, Lisboa*

Helfert,E. (2002), *Techniques of Financial Analysis*, 11th ed., McGraw-Hill

Jablonsky,S. & Barsky,N. (2001), *The Manager's Guide to Financial Statement Analysis*, 2nd ed., Wiley

Martins,A. (2005), *Introdução à Análise Financeira de Empresas*, 2ª ed., Vida Económica, Porto

Nabais,C. & Nabais,F. (2011), *Prática Financeira I*, 6ª ed., Lidel, Lisboa

Neves,J. (2012), *Análise e Relato Financeiro*, 5ª ed., Texto Editora, Alfragide*

Rodrigues,J. (2015), *Sistema de Normalização Contabilística Explicado*, 5ª ed., Porto Editora, Porto*

White,G., Sondhi,A. & Fried,D. (2003), *Analysis and Use of Financial Statements*, 3rd ed., Wiley

* Bibliografia obrigatória

Academic Year 2016-17

Course unit FINANCIAL ANALYSIS

Courses HOTEL MANAGEMENT (DAY CLASSES)

Faculty / School Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Main Scientific Area CIÊNCIAS EMPRESARIAIS

Acronym

Language of instruction
Portuguese-PT

Learning modality
Presential

Coordinating teacher Celísia Isabel Domingues Baptista

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Ana Isabel Rita Martins	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	90TP; 90OT

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

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	45	0	0	0	0	4.5	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

Knowledge of financial accounting

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

This course unit aims to provide the skills and knowledge that will enable students to conduct the study of the financial equilibrium and the analysis of the economic condition and profitability of companies based on financial statements and non-accounting information.

Generic skills to be developed:

- Interpreting corporate financial statements;
- Identifying economic and financial problems;
- Developing economic and financial advice and reports to support financial decision-making;
- Developing capabilities to perform financial consulting.

Specific skills:

- Preparing financial statements for analysis;
- Applying appropriate economic and financial analysis techniques to the problem under study;
- Analysing the economic and financial condition of a company;
- Assessing the impact on profitability of new projects implementation or change of funding form.

Syllabus

1. Financial analysis in the context of financial function

- Financial function. Financial management. Financial analysis
- Objectives and methods of economic and financial analysis

2. Financial analysis support material and its preparation

- Presentation and preparation of financial statements that support the analysis
- Collection of non-accounting information

3. Analysis of financial condition

- Structure of applications and sources of funds
- Minimal financial equilibrium rule
- Working capital
- Working capital funding need
- Net cash (treasury equilibrium)
- Financial ratios
- Source and application of funds statement
- Cash flow statement

4. Analysis of economic condition and profitability

- Structure of expenses, revenues and results
- Main economic indicators
- Return on assets
- Return on equity
- Link between economic and financial profitability
- Profitability/retained earnings/liquidity/cash flow

Teaching methodologies (including evaluation)

The following methodologies underlie the teaching-learning process for this curricular unit:

- Lectures - theoretical-practical;
- Open-class discussions;
- Case studies;
- Tutorial guidance;
- Free study.

The assessment for this curricular unit consists of a distributed component and a final examination. The use of bibliography, alphanumeric or programmable calculators is not allowed in the examination or in the tests. Students who obtain a grade of twelve or more in the distributed component of the curricular unit will be exempt from the final exam. The distributed component assessment and the final exam correspond respectively, to 40% and 60% of the final grade of the curricular unit. The distributed component consists of written tests (35%; 35%; 30%).

The use of graphic or programmable calculators is not allowed in tests and exams.

Main Bibliography

- Breia,A., Mata,M. & Pereira,V. (2014), Análise Económica e Financeira, Rei dos Livros, Lisboa*
- Carrilho,J., Laureano, L., Pimentel,L. & Prates,M. (2005), Elementos de Análise Financeira, 2ª ed., Publisher Team, Lisboa
- Fernandes,C., Peguinho,C., Vieira, E. & Neiva,J. (2014), Análise Financeira, 3ª ed., Edições Sílabo, Lisboa*
- Helfert,E. (2002), Techniques of Financial Analysis, 11th ed., McGraw-Hill
- Jablonsky,S. & Barsky,N. (2001), The Manager's Guide to Financial Statement Analysis, 2nd ed., Wiley
- Martins,A. (2005), Introdução à Análise Financeira de Empresas, 2ª ed., Vida Económica, Porto
- Nabais,C. & Nabais,F. (2011), Prática Financeira I, 6ª ed., Lidel, Lisboa
- Neves,J. (2012), Análise e Relato Financeiro, 5ª ed., Texto Editora, Alfragide*
- Rodrigues,J. (2015), Sistema de Normalização Contabilística Explicado, 5ª ed., Porto Editora, Porto*
- White,G., Sondhi,A. & Fried,D. (2003), Analysis and Use of Financial Statements, 3rd ed., Wiley

* Mandatory