

Ano Letivo 2017-18

Unidade Curricular PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Cursos TURISMO (1.º ciclo) - Portimão

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 14231194

Área Científica GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO

Sigla

Línguas de Aprendizagem Português-PT

Modalidade de ensino Presencial

Docente Responsável Sandra Cristina Francisco Rebelo

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Sandra Cristina Francisco Rebelo	OT; TP	TP1; OT1	67,5TP; 4,5OT

* 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	67,5TP; 4,5OT	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)

Esta unidade curricular 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.

De uma forma mais específica, pretende-se facultar ao estudante conhecimentos que lhe permita:

- Compreender e interpretar as principais demonstrações financeiras, na ótica do utilizador;
- Compreender o conceito, conteúdo e finalidade dos orçamentos;
- 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.

Conteúdos programáticos

I. Introdução

1. A atividade empresarial
2. Fluxos empresariais

II. Relato Financeiro

1. Conceitos fundamentais
2. As Demonstrações Financeiras

III. Planeamento e orçamentação

1. As funções de planeamento e controlo
2. Classificações de orçamentos
3. Noções de elaboração de orçamentos

IV. Investimento e financiamento empresariais

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

V. Análise económica e financeira da empresa

1. Análise da situação financeira da empresa
 - 1.1. Equilíbrio financeiro
 - 1.2. Análise baseada em rácios
2. Análise dos resultados e sustentabilidade
 - 2.1. Rendibilidade económica
 - 2.2. Rendibilidade financeira
3. Análise do risco operacional 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:

- Componente de Avaliação por Frequência (CAF) (peso 40%) + Exame (peso 60%)
- Avaliação da CAF: 35% - 1º teste; 35% - 2º teste; 30% - trabalho com discussão.
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 12 valores.
- Caso seja favorável ao aluno, a nota de exame de época normal pondera com a CAF para o cálculo da nota de admissão a exames posteriores durante o ano letivo de obtenção da CAF.
- O aluno pode utilizar a CAF obtida no ano letivo anterior na UC, mediante solicitação prévia, por escrito, ao docente.
- Na época especial de conclusão de curso ou de melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.
- Nos testes e exames não é permitido o uso de máquinas de calcular alfanuméricas e/ou programáveis.

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. (2013). Prática Contabilística de Acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC). 5.ª edição. Lisboa: Lidel Edições Técnicas.
- QUEIRÓ, M. e SILVA, E. S. (2011). Gestão Financeira - Análise de Investimentos. 2ª edição. Lisboa: Vida Económica.
- ROJO, I. M. (2014) Dirección y gestión de empresas del sector turístico, 5ª edición, Ediciones Pirámide, Madrid.
- SILVA, E. S. (2013). Gestão Financeira - Análise de Fluxos Financeiros. 5ª edição, Lisboa: Vida Económica.

Academic Year 2017-18

Course unit PRINCIPLES OF ACCOUNTING AND FINANCE

Courses TOURISM

Faculty / School Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Main Scientific Area GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO

Acronym

Language of instruction Portuguese-PT

Teaching/Learning modality Classroom

Coordinating teacher Sandra Cristina Francisco Rebelo

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Sandra Cristina Francisco Rebelo	OT; TP	TP1; OT1	67,5TP; 4,5OT

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

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	67,5	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

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 understand the concept, content and purpose of budgets;
- 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.

Syllabus

Introduction

1. The business activity
2. Financial flows of a company

Financial Reporting

1. Fundamental concepts
2. The Financial Statements

Planning and budgeting

1. The functions of planning and control
2. Budget formats
3. Budget preparation

Investment analysis and financing

1. Estimating cash flows
2. Discounted cash flows
3. Methods of evaluating economic investment decisions
4. Financing choices

Economic and financial analysis of financial statements

1. Analysis of financial balance in the short, medium and long-term (working capital, financial ratios)
2. Analysis of economic condition and profitability
3. Operational leverage analysis
 - 3.1. Break-even point
 - 3.2. Margin of safety
 - 3.3. Degree of operating leverage

Teaching methodologies (including evaluation)

Lectures - theoretical and practical: Theoretical lectures of each topic, followed by presenting, discussing and solving case studies. A 4.5-hour tutorial is provided for students.

Course unit assessment:

- Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%)
- The CA component comprises: 1st test, 35%; 2nd test, 35%; group assignment with compulsory discussion, 30%.
- Students with a final CA grade of ≥ 12 are exempt from the exam.
- If favourable to the student, the exam mark from the 1st exam period calculated with the CA grade will be applied for admission to further exam periods during the same academic year.
- The student may use the CA grade obtained in the previous academic year by applying in writing to the course unit teacher.
- In the Special Exam Period for concluding the Course, or for improving the final classification, the exam weighting is 100%.
- In tests and exams is not allowed the use of alphanumeric and/or programmable calculators.

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. (2013). Prática Contabilística de Acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC). 5.ª edição. Lisboa: Lidel Edições Técnicas.
- QUEIRÓ, M. e SILVA, E. S. (2011). Gestão Financeira - Análise de Investimentos. 2ª edição. Lisboa: Vida Económica.
- ROJO, I. M. (2014) Dirección y gestión de empresas del sector turístico, 5ª edición, Ediciones Pirámide, Madrid.
- SILVA, E. S. (2013). Gestão Financeira - Análise de Fluxos Financeiros. 5ª edição, Lisboa: Vida Económica.