

---

**Ano Letivo** 2019-20

---

**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

---

### **Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular**

Um nível introdutório sobre finanças empresariais requer um enquadramento que defina empresa e delimite os domínios da função financeira, tal como a caracterização das demonstrações financeiras que lhe servem de base (balanço, demonstração de resultados e demonstração de fluxos de caixa).

A análise da situação económico-financeira de uma empresa compreende, por um lado, o estudo do equilíbrio financeiro que implica o recurso a diversas técnicas de análise, nomeadamente aos balanços comparados, à análise funcional do balanço e ao método dos rácios, e por outro, a análise da situação económica, da rendibilidade e do risco com base na análise da estrutura de rendimentos, gastos e resultados e de indicadores económicos.

Para que a afetação de recursos num novo negócio não seja feita de forma imponderada é necessário a avaliação do investimento, analisando os cash-flows anuais gerados ao longo da vida útil do projeto através de métodos de avaliação da decisão económica de investimento.

---

### 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 defesa obrigatória.
- Dispensa de exame: CAF  $\geq$  12 valores.
- Admissão a exame de época normal: CAF  $\geq$  6 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.

---

### Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Dados os objetivos e natureza da unidade curricular, as aulas são de carácter teórico-prático, procedendo-se à apresentação e discussão de conceitos, metodologias e técnicas através de diversos recursos, nomeadamente diapositivos, bibliografia na área, sítios da internet, e à análise e discussão de casos práticos que permitam a aplicação dos conceitos no diagnóstico da situação económica e financeira de uma empresa, no seu planeamento e na avaliação de um novo produto turístico ou negócio, assim como o desenvolvimento do espírito crítico acerca da problemática em estudo.

A previsão das implicações financeiras das diferentes decisões de gestão é ainda potenciada pela realização e discussão do trabalho de grupo, que consiste na simulação de alterações de políticas de exploração para negócios já existentes e/ou de criação de um novo produto ou negócio. Este trabalho será realizado com recurso a um programa desenvolvido em Excel para esta unidade curricular.

---

### 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** 2019-20

**Course unit** PRINCIPLES OF ACCOUNTING AND FINANCE

**Courses** TOURISM - PORTIMÃO

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

**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

---

## Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

The introduction of the topic of corporate finance requires an initial framework that defines and delimits company functions, management and financial analysis, such as the characterization of financial documents that support it (Balance Sheet, Income Statement and Cash Flows Statement).

The analysis of the economic and financial situation of a company comprises on the one hand, the study of the financial balance that involves the use of several analysis techniques, including comparison of balance sheets, functional analysis and the method of ratios and, on the other hand, the analysis of the economic situation and profitability based on the study of the revenue structure, expenses and results and economic indicators.

The allocation of resources in a new business should not be a spontaneous decision, thus it is necessary to evaluate the investment, using budgets, analyzing the annual cash flows generated and using economic evaluation methods of investment decision.

---

### Teaching methodologies (including evaluation)

Lectures - theoretical and practical  
Discussion of matters in the classroom  
Case study  
Tutorial guidance  
Free study

Course unit assessment:

- Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%).

- The CA component comprises: 1st test, 35%; 2nd test, 35%; group assignment with mandatory defense, 30%.

- Students with a final CA grade of  $\geq 12$  are exempt from the exam.

- Admission to normal period exam:  $CA > 6$ .

- If favorable 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.

---

### Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

Due to the objectives and nature of this CU, classes are both theoretical and practical. In class we proceed to the presentation and discussion of concepts, methodologies and techniques through various sources, including slides, topic-related bibliography, websites, and case study analysis and discussion. We believe that this methodology will provide the application of concepts in the diagnosis of the economic and financial situation of a company and in its planning and evaluation of a new tourism product or business, as well as the development of critical thinking about the problem under study.

The forecast of the financial implications of different management decisions is also enhanced by the group assignment and group discussion, which consists of simulating changes in operating policies for existing and / or creating a new product or business, using a software tool developed in Excel for this CU.

---

### 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.