

---

**Ano Letivo** 2019-20

---

**Unidade Curricular** GESTÃO ORÇAMENTAL

---

**Cursos** CONTABILIDADE

---

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

---

**Código da Unidade Curricular** 18021012

---

**Área Científica** CONTABILIDADE E FISCALIDADE,FORMAÇÃO TÉCNICA

---

**Sigla** FT

---

**Línguas de Aprendizagem**  
Português

---

**Modalidade de ensino**  
Presencial

---

**Docente Responsável** Fernando Manuel Correia Marques

---

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Cristina dos Ramos Simão Godinho	PL; TP	TP1; PL1	6TP; 36PL
Fernando José Santos de Almeida	TP	TP1	3TP

\* 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	9TP; 36PL	168	6

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

---

#### Precedências

Sem precedências

---

#### Conhecimentos Prévios recomendados

Conceitos base de contabilidade de gestão e de princípios de finanças empresariais

---

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

Utilizar adequadamente a terminologia e a linguagem dos fenómenos contabilísticos;

Reconhecer as vantagens e desvantagens da gestão orçamental;

Construir todos os programas e orçamentos constituintes do orçamento anual;

Compreender a interligação e inter-relação dos diferentes orçamentos;

Compreender a importância dos custos padrão;

Saber calcular desvios e investigar as suas causas;

Interpretar a análise de viabilidade económica de um projeto de investimento

## **Conteúdos programáticos**

### **1.Introdução**

1.1. Âmbito, objetivos e enquadramento da Gestão Orçamental

### **2. Gestão Orçamental**

2.1. Planos

2.2.Orçamentos

2.3. Controlo orçamental

### **3. Custos Básicos**

3.1 Definição, âmbito e objetivos dos custos básicos

3.2.Tipos de custos básicos

3.3. Sistemas de custos padrão

### **4. O Orçamento Anual**

4.1. Definição, objetivos e vantagens da Gestão Orçamental

4.2.Dificuldades da Gestão Orçamental

4.3. Elaboração dos programas

4.4. Elaboração dos orçamentos

4.5. Articulação dos orçamentos

4.6. Controlo orçamental ? Análise dos desvios

4.7. Utilização de aplicações informáticas aplicadas à contabilidade de gestão

### **5. A Gestão Orçamental de Projetos de Investimento**

5.1.Noções básicas

5.2.Principais etapas na preparação de um Projeto de Investimento

5.3.Constituição e apresentação de um *Dossier* de um Projeto de Investimento

5.4.Erros mais frequentes na elaboração de um Projeto

5.5.Análise da rendibilidade do Projeto

5.6.Análise da viabilidade do Projeto

---

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

É no âmbito da contabilidade de gestão que se recolhem os dados necessários para planear a atividade futura da empresa, pelo que no capítulo 1 a 4 se transmitem ao aluno os conhecimentos necessários p/ elaborar o orçamento anual da empresa.

A valorização da produção da empresa a custos padrão é abordada no capítulo 4 onde se transmite ao aluno os conhecimentos necessários para determinar custos padrão e perceber a importância de calcular desvios entre estes e os custos reais e apurar as suas causas.

Para a avaliação da viabilidade económica e de financiamento do projeto são analisados os cash-flows gerados ao longo do tempo através de métodos de avaliação próprios, tendo em conta fatores como o custo do capital, o valor temporal do dinheiro, o risco do negócio e a rentabilidade pretendida pelos investidores

---

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

Aula expositiva ? teórica e prática.

Debate de matérias em sala de aula.

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%)
- Avaliação da CAF: 75% - Trabalho de grupo; 25% - apresentação do trabalho de grupo
- 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.

As faltas aos momentos de avaliação só são consideradas quando devidamente justificadas por motivo de força maior. Os estudantes nesta situação serão sujeitos a uma prova oral, realizada por dois docentes, no final do semestre.

---

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

Esta unidade curricular tem como objetivos específicos, entre outros, dotar os estudantes com conhecimentos necessários para elaborar o orçamento anual e interpretar a análise de viabilidade económica de um projeto de investimento.

Neste sentido, as aulas teórico-práticas permitem uma melhor interiorização dos conceitos transmitidos pois os exemplos práticos apresentados permitem aplicar esses conceitos a casos reais. A resolução de fichas de trabalho em sala de aula permite ao estudante desenvolver mecanismos de raciocínio lógico e ganhar autonomia na resolução dos problemas apresentados.

Tendo em conta os objetivos e a natureza da unidade curricular, as aulas são de cariz essencialmente teórico-prático, nas quais se apresentam e discutem exemplos práticos de modelos de planeamento financeiro diversos, nomeadamente através da utilização dos recursos avançados da Folha de Cálculo Excel.

**Bibliografia principal**

**CAIADO, ANTÓNIO CAMPOS PIRES (2012): Contabilidade de Gestão, 7.ª edição, Áreas Editora, Lisboa.**

**HORNEGREEN, CHARLES T.; FOSTER, GEORGE; SRIKANT, DATAR (2000): Cost Accounting: A managerial emphasis, 10.ª edição, Prentice-Hall International, Inc., New Jersey.**

**PEREIRA, CARLOS CAIANO; FRANCO, VICTOR DOMINGOS SEABRA (2001): Contabilidade Analítica, 6.ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.**

**RAPIN A. e POLY, J. (1977): Contabilidade Analítica de Exploração, 4.ª edição, Clássica Editora, Lisboa.**

**ROCHA, ARMANDINO; RUBIO, JESUS BROTO (2001): Princípios de Contabilidade Analítica, 1ª edição, Vislis Editores, Lisboa.**

**Cebola, António (2011), Projetos de Investimento de Pequenas e Médias Empresas ? Elaboração e Análise, Edições Sílabo, Lisboa.**

Academic Year 2019-20

Course unit BUDGETARY MANAGEMENT

Courses CONTABILIDADE

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area FORMAÇÃO TÉCNICA, CONTABILIDADE E FISCALIDADE

Acronym FT

Language of instruction Português

Teaching/Learning modality Presencial

Coordinating teacher Fernando Manuel Correia Marques

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Cristina dos Ramos Simão Godinho	PL; TP	TP1; PL1	6TP; 36PL
Fernando José Santos de Almeida	TP	TP1	3TP

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

---

**Contact hours**

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	9	36	0	0	0	0	0	168

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**

Conceitos base de contabilidade de gestão e de princípios de finanças empresariais

---

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

Utilizar adequadamente a terminologia e a linguagem dos fenómenos contabilísticos;

Reconhecer as vantagens e desvantagens da gestão orçamental;

Construir todos os programas e orçamentos constituintes do orçamento anual;

Compreender a interligação e inter-relação dos diferentes orçamentos;

Compreender a importância dos custos padrão;

Saber calcular desvios e investigar as suas causas;

Interpretar a análise de viabilidade económica de um projeto de investimento

## Syllabus

### 1. Introdução

1.1. Âmbito, objetivos e enquadramento da Gestão Orçamental

### 2. Gestão Orçamental

2.1. Planos

2.2. Orçamentos

2.3. Controlo orçamental

### 3. Custos Básicos

3.1. Definição, âmbito e objetivos dos custos básicos

3.2. Tipos de custos básicos

3.3. Sistemas de custos padrão

### 4. O Orçamento Anual

4.1. Definição, objetivos e vantagens da Gestão Orçamental

4.2. Dificuldades da Gestão Orçamental

4.3. Elaboração dos programas

4.4. Elaboração dos orçamentos

4.5. Articulação dos orçamentos

4.6. Controlo orçamental ? Análise dos desvios

4.7. Utilização de aplicações informáticas aplicadas à contabilidade de gestão

### 5. A Gestão Orçamental de Projetos de Investimento

5.1. Noções básicas

5.2. Principais etapas na preparação de um Projeto de Investimento

5.3. Constituição e apresentação de um *Dossier* de um Projeto de Investimento

5.4. Erros mais frequentes na elaboração de um Projeto

5.5. Análise da rentabilidade do Projeto

5.6. Análise da viabilidade do Projeto

---

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

É no âmbito da contabilidade de gestão que se recolhem os dados necessários para planear a atividade futura da empresa, pelo que no capítulo 1 a 4 se transmitem ao aluno os conhecimentos necessários p/ elaborar o orçamento anual da empresa.

A valorização da produção da empresa a custos padrão é abordada no capítulo 4 onde se transmite ao aluno os conhecimentos necessários para determinar custos padrão e perceber a importância de calcular desvios entre estes e os custos reais e apurar as suas causas.

Para a avaliação da viabilidade económica e de financiamento do projeto são analisados os cash-flows gerados ao longo do tempo através de métodos de avaliação próprios, tendo em conta fatores como o custo do capital, o valor temporal do dinheiro, o risco do negócio e a rentabilidade pretendida pelos investidores

---

### **Teaching methodologies (including evaluation)**

Aula expositiva ? teórica e prática.

Debate de matérias em sala de aula.

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%)
- Avaliação da CAF: 75% - Trabalho de grupo; 25% - apresentação do trabalho de grupo
- 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.

As faltas aos momentos de avaliação só são consideradas quando devidamente justificadas por motivo de força maior. Os estudantes nesta situação serão sujeitos a uma prova oral, realizada por dois docentes, no final do semestre.

---

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

Esta unidade curricular tem como objetivos específicos, entre outros, dotar os estudantes com conhecimentos necessários para elaborar o orçamento anual e interpretar a análise de viabilidade económica de um projeto de investimento.

Neste sentido, as aulas teórico-práticas permitem uma melhor interiorização dos conceitos transmitidos pois os exemplos práticos apresentados permitem aplicar esses conceitos a casos reais. A resolução de fichas de trabalho em sala de aula permite ao estudante desenvolver mecanismos de raciocínio lógico e ganhar autonomia na resolução dos problemas apresentados.

Tendo em conta os objetivos e a natureza da unidade curricular, as aulas são de cariz essencialmente teórico-prático, nas quais se apresentam e discutem exemplos práticos de modelos de planeamento financeiro diversos, nomeadamente através da utilização dos recursos avançados da Folha de Cálculo Excel.

**Main Bibliography**

**CAIADO, ANTÓNIO CAMPOS PIRES (2012): Contabilidade de Gestão, 7.ª edição, Áreas Editora, Lisboa.**

**HORNEGREEN, CHARLES T.; FOSTER, GEORGE; SRIKANT, DATAR (2000): Cost Accounting: A managerial emphasis, 10.ª edição, Prentice-Hall International, Inc., New Jersey.**

**PEREIRA, CARLOS CAIANO; FRANCO, VICTOR DOMINGOS SEABRA (2001): Contabilidade Analítica, 6.ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.**

**RAPIN A. e POLY, J. (1977): Contabilidade Analítica de Exploração, 4.ª edição, Clássica Editora, Lisboa.**

**ROCHA, ARMANDINO; RUBIO, JESUS BROTO (2001): Princípios de Contabilidade Analítica, 1ª edição, Vislis Editores, Lisboa.**

**Cebola, António (2011), Projetos de Investimento de Pequenas e Médias Empresas ? Elaboração e Análise, Edições Sílabo, Lisboa.**