
Ano Letivo 2020-21

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 e/ou à Distância

Docente Responsável Fernando Manuel Correia Marques

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Cristina dos Ramos Simão Godinho	PL; TP	TP1; PL1	9TP; 36PL

* 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 e financeiros

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. Gestão Orçamental

1.1. Definição, objetivos e vantagens da Gestão Orçamental

1.2. Planos

1.3. Orçamentos

1.4. Controlo orçamental

- 1.5. Dificuldades da Gestão Orçamental
- 1.6. Elaboração dos programas
- 1.7. Elaboração dos orçamentos
- 1.8. Articulação dos orçamentos
- 1.9. Controlo orçamental e Análise dos desvios
- 1.10. Utilização de aplicações informáticas aplicadas à contabilidade de gestão

2. Custos Padrão

- 2.1. Definição, âmbito e objetivos dos custos padrão
- 2.2. Tipos de custos padrão
- 2.3. Desvios MP, MOD e GGP (método das duas variações)

3. A Gestão Orçamental de Projetos de Investimento

- 3.1. Noções básicas
- 3.2. Dossier do projeto de investimento
- 3.3. Cash-flow relevante
- 3.4. A atualização dos fluxos
 - 3.4.1. Conceito de atualização
 - 3.4.2. Taxa de atualização
- 3.5. Métodos de avaliação da decisão económica de investimento
 - 3.5.1. Valor Atual Líquido (VAL)
 - 3.5.2. Período de Retorno do Investimento (Payback)
 - 3.5.3. Índice de Rendibilidade do Projeto (IRP)
 - 3.5.4. Taxa Interna de Rendibilidade (TIR)

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 e 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: 3 fichas de avaliação (35%, 25% e 40%)
- 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.

CAIADO, ANTÓNIO CAMPOS PIRES e CABRAL, JOAQUIM VIANA, (2006): Casos Práticos de Contabilidade Analítica, 2.ª edição, Áreas Editora, Lisboa.

DRURY, COLIN (2004): Management and Cost Accounting, 6.ª edição, Thomson Learning, Londres.

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

SILVA, F.V. GONÇALVES DA (1991): Contabilidade Industrial, 9.ª edição, Livraria Sá da Costa Editora, Lisboa.

Barros, Carlos Pestana (2007), Avaliação Financeira de Projetos de Investimento, Escolar Editora, Lisboa.

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

¿ Ramos, Sofia e Nogueira, Pedro Ludovice (2013), A Alma do Negócio ¿ Um Guia Prático para Empreendedores em Portugal, SA Sabedoria Alternativa, Lisboa.

Academic Year 2020-21

Course unit BUDGETARY MANAGEMENT

Courses

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area

Acronym

Language of instruction Português

Teaching/Learning modality Classroom-based and/or distance learning.

Coordinating teacher Fernando Manuel Correia Marques

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Cristina dos Ramos Simão Godinho	PL; TP	TP1; PL1	9TP; 36PL

* 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 e financeiros

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. Gestão Orçamental

- 1.1. Definição, objetivos e vantagens da Gestão Orçamental
- 1.2. Planos
- 1.3. Orçamentos
- 1.4. Controlo orçamental
- 1.5. Dificuldades da Gestão Orçamental
- 1.6. Elaboração dos programas
- 1.7. Elaboração dos orçamentos
- 1.8. Articulação dos orçamentos
- 1.9. Controlo orçamental e Análise dos desvios
- 1.10. Utilização de aplicações informáticas aplicadas à contabilidade de gestão

2. Custos Padrão

- 2.1. Definição, âmbito e objetivos dos custos padrão
- 2.2. Tipos de custos padrão
- 2.3. Desvios MP, MOD e GGP (método das duas variações)

3. A Gestão Orçamental de Projetos de Investimento

- 3.1. Noções básicas
- 3.2. Dossier do projeto de investimento
- 3.3. Cash-flow relevante
- 3.4. A atualização dos fluxos
 - 3.4.1. Conceito de atualização
 - 3.4.2. Taxa de atualização
- 3.5. Métodos de avaliação da decisão económica de investimento
 - 3.5.1. Valor Atual Líquido (VAL)
 - 3.5.2. Período de Retorno do Investimento (Payback)
 - 3.5.3. Índice de Rendibilidade do Projeto (IRP)
 - 3.5.4. Taxa Interna de Rendibilidade (TIR)

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 e 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: 3 fichas de avaliação (35%, 25% e 40%)
- 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.

CAIADO, ANTÓNIO CAMPOS PIRES e CABRAL, JOAQUIM VIANA, (2006): Casos Práticos de Contabilidade Analítica, 2.ª edição, Áreas Editora, Lisboa.

DRURY, COLIN (2004): Management and Cost Accounting, 6.ª edição, Thomson Learning, Londres.

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

SILVA, F.V. GONÇALVES DA (1991): Contabilidade Industrial, 9.ª edição, Livraria Sá da Costa Editora, Lisboa.

Barros, Carlos Pestana (2007), Avaliação Financeira de Projetos de Investimento, Escolar Editora, Lisboa.

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

Ramos, Sofia e Nogueira, Pedro Ludovice (2013), A Alma do Negócio ∫ Um Guia Prático para Empreendedores em Portugal, SA Sabedoria Alternativa, Lisboa.