

Ano Letivo 2019-20

Unidade Curricular SECRETARIADO DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Cursos SECRETARIADO EXECUTIVO

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 18091015

Área Científica FORMAÇÃO TÉCNICA, SECRETARIADO E TRABALHO ADMINISTRATIVO

Sigla FT

Línguas de Aprendizagem Português - PT

Modalidade de ensino Presencial

Docente Responsável Telma Patrícia dos Santos Correia

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Telma Patrícia dos Santos Correia	PL; TP	TP1; PL1	20TP; 47,5PL

* 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	20TP; 47,5PL	168	6

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Não são exigidos.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

A unidade curricular visa dotar o aluno de um conjunto de conhecimentos e técnicas associadas à função contabilística e financeira que lhe permita, de forma autónoma, ou sob orientação, ou integrados em equipa, compreender e utilizar informação relevante para a tomada de decisão no âmbito da assessoria às chefias de empresas.

Especificamente, pretende-se facultar ao aluno conhecimentos que lhe permita:

- Compreender o contributo da contabilidade e das finanças na tomada de decisão;
- Compreender e interpretar as principais demonstrações financeiras, na ótica do utilizador;
- Conhecer procedimentos de controlo interno;
- Compreender o conceito, conteúdo e finalidade dos orçamentos.

Conteúdos programáticos

I Introdução

- 1.1 A atividade empresarial
- 1.2 Fluxos empresariais

II Conceitos fundamentais

- 2.1 O património
- 2.2 Os factos patrimoniais
- 2.3 O inventário
- 2.4 As demonstrações financeiras
 - 2.4.1 Divulgação dos resultados da atividade empresarial
 - 2.4.2 Pressupostos, características qualitativas da informação financeira e políticas contabilísticas
 - 2.4.3 Modelos das demonstrações financeiras (Balanço e Demonstração dos resultados)

III Controlo interno das rubricas de caixa e depósitos bancários

IV Planeamento e orçamentação

- 4.1 As funções de planeamento e controlo
- 4.2 Noções de elaboração de orçamento
- 4.3 Orçamento de tesouraria

V Análise das demonstrações financeiras

- 5.1 Balanços comparados
- 5.2 Demonstrações dos resultados comparadas
- 5.3 Análise da situação financeira e da rentabilidade com recurso a rácios

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

O capítulo I faz um enquadramento onde se define empresa e se caracteriza, de forma genérica, a sua atividade empresarial.

O capítulo II permite entender a terminologia utilizada na contabilidade, perceber da necessidade da informação contabilística e financeira para um conjunto extenso de utilizadores e conhecer as principais demonstrações financeiras.

A importância de definir políticas e medidas de controlo interno nas organizações é abordada no capítulo III.

No capítulo IV é dado a conhecer o conceito e a finalidade dos orçamentos.

O capítulo V é dedicado à análise das demonstrações financeiras, com recurso à análise dos balanços e das demonstrações dos resultados comparados e de alguns rácios financeiros e de rentabilidade.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%).
- Avaliação da CAF: 1º Teste - 50%; 2º Teste - 50%.
- 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.
- Só serão avaliados os alunos com um número de faltas inferior a 25% das horas totais de contacto, de acordo com o n.º 3 do artigo 6.º do despacho reitoral RT 50/2016, de 19 de agosto.

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

Atendendo aos objetivos e natureza da unidade curricular, as aulas são de carácter teórico-prático, sendo usada uma metodologia expositiva para apresentação da matéria, seguida de debate com os alunos através da apresentação de exemplos, e apoiada numa metodologia de trabalho do aluno na resolução de fichas de trabalho e exercícios com o objetivo de consolidar os conhecimentos adquiridos.

Em resumo:

- . Aula expositiva: teórica e prática;
- . Debate de matérias em sala de aula;
- . Resolução de fichas de trabalho;
- . Estudo livre.

Bibliografia principal

(com edições suscetíveis de datação posterior e não incluindo diplomas jurídicos)

- Borges, A. Rodrigues, A. e Morgado, J. (2014). Contabilidade e Finanças para a Gestão, 5.ª edição, Lisboa: Áreas Editora.
- 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.
- Silva, E. S. (2013). Gestão Financeira: Análise de Fluxos Financeiros. 5ª edição, Lisboa: Vida Económica.
- Material de apoio fornecido pelo docente.

Academic Year 2019-20

Course unit ACCOUNTING AND FINANCE FOR SECRETARIAL WORK

Courses SECRETARIADO EXECUTIVO

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area SECRETARIADO E TRABALHO ADMINISTRATIVO, FORMAÇÃO TÉCNICA

Acronym FT

Language of instruction Portuguese - PT

Teaching/Learning modality Presencial

Coordinating teacher Telma Patrícia dos Santos Correia

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Telma Patrícia dos Santos Correia	PL; TP	TP1; PL1	20TP; 47,5PL

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

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	20	47,5	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

Not required.

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

The course unit aims to provide the knowledge and techniques associated with the accounting and financial work that will enable students to autonomously, or under the guidance, or integrated as a team, understand and use relevant information to decision making in the context of advice to business leaders.

Specifically:

- Understanding the contribution of accounting and finance to decision making;
- Understanding and interpreting the main financial statements from the user's point of view;
- Knowing internal control procedures;
- Understanding the concept, content and purpose of budgets.

Syllabus

I Introduction

- 1.1 The business activity
- 1.2 Business flows

II Fundamental concepts

- 2.1 Assets
- 2.2 Patrimonial facts
- 2.3 The inventory
- 2.4 The financial statements
 - 2.4.1 Results dissemination of the business activity
 - 2.4.2 Assumptions, qualitative characteristics of financial information and accounting policies
 - 2.4.3 Models of financial statements (Balance Sheet and Income Statement)

III Internal control of cash items and bank deposits

IV Planning and budgeting

- 4.1 The planning and control roles
- 4.2 Understanding budgeting
- 4.3 Cash Budget

V Analysis of financial statements

- 5.1 Comparative balance sheets
- 5.2 Comparative income statement
- 5.3 Analysis of financial situation and profitability using ratios

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

Topic I establishes a framework in which the company is defined and its business activity is characterized, in a generic way.

Topic II allows to understand the terminology used in accounting, to perceive the need for accounting and financial information for an extensive set of users and to know the main financial statements.

The importance of defining internal control policies and measures in organizations is addressed in Topic III.

Topic IV sets out the concept and purpose of budgets.

Topic V is dedicated to the analysis of the financial statements, using comparative analysis of the balance sheets and income statements and some financial and profitability ratios.

Teaching methodologies (including evaluation)

Assessment:

- Continuous assessment (CA) componente (40%) + Exam (60%).
- CA component comprises: 1st test - 50%; 2nd test - 50%.
- 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 calculated with the CA grade will be applied for admission to further exam periods during the same academic year.
- In the Special Exam Period for concluding the Course, or for improving the final classification, the exam weighting is 100%.
- The use of alphanumeric or programmable calculators is not allowed during exam or during tests.
- Only students with a number of absences below 25% of the total contact hours will be assessed, according to article 6, paragraph 3, of the RT 50/2016, dated August 19.

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

Taking into account the objectives and nature of the course unit, classes are theoretical and practical, using an expository methodology to present the subject, followed by discussion with the students through the presentation of examples, and supported by a methodology of student work in the resolution of worksheets and exercises with the purpose of consolidating the acquired knowledge.

In short:

- . Lectures - theoretical and practical;
- . Open-class discussions;
- . Resolution of worksheets;
- . Free study.

Main Bibliography

(with issues susceptible of later dating and not including legal diplomas)

- Borges, A. Rodrigues, A. e Morgado, J. (2014). Contabilidade e Finanças para a Gestão, 5.^a edição, Lisboa: Áreas Editora.
- 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.
- Silva, E. S. (2013). Gestão Financeira: Análise de Fluxos Financeiros. 5.^a edição, Lisboa: Vida Económica.
- Support material provided by the teacher.