

---

**Ano Letivo** 2020-21

---

**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** SECRETARIADO E TRABALHO ADMINISTRATIVO, FORMAÇÃO TÉCNICA

---

**Sigla** FT

---

**Línguas de Aprendizagem**  
Português - PT

---

**Modalidade de ensino**  
Presencial e/ou a distância.

---

**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;
- Interpretar as principais demonstrações financeiras, na ótica do utilizador;
- Conhecer procedimentos de controlo interno;
- Compreender o conceito, conteúdo e finalidade dos orçamentos;
- Diagnosticar problemas ao nível económico e financeiro.

## **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

---

### Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%).
- Avaliação da CAF: 20% - Duas fichas de trabalho individual (10% cada); 40% - 1º Teste; 40% - 2º Teste.
- 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.

---

### 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, Áreas Editora, SA., Lisboa.
- Fernandes, C., Peguinho, C., Vieira, E. e Neiva, J. (2016). Análise Financeira - Teoria e Prática, 4.ª edição, Edições Sílabo, Lda., Lisboa.
- Gonçalves, C.; Rodrigo, J.; Santos, D.; Fernandes, S. (2016). Relato Financeiro: Interpretação e Análise, 3.ª edição, Vida Económica - Editorial, SA., Porto.
- Moreira, J. A. C. (2019). Contabilidade - Informação Financeira - Casos Práticos, 1.ª edição, Edições Sílabo, Lda., Lisboa.
- Nabais, C. e Nabais, F. (2016). Prática Contabilística, 6.ª edição, Lidel Edições Técnicas, Lda., Lisboa.
- Silva, E. S. (2013). Gestão Financeira: Análise de Fluxos Financeiros. 5ª edição, Vida Económica - Editorial, SA., Porto.
- Material de apoio fornecido pelo docente.

---

**Academic Year** 2020-21

---

---

**Course unit** ACCOUNTING AND FINANCE FOR SECRETARIAL WORK

---

---

**Courses**

---

---

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

---

---

**Main Scientific Area**

---

---

**Acronym**

---

---

**Language of instruction** Portuguese - PT

---

---

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

---

---

**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;
- Interpreting the main financial statements from the user's point of view;
- Knowing internal control procedures;
- Understanding the concept, content and purpose of budgets;
- Detecting problems at the economic and financial level.

## **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

---

### Teaching methodologies (including evaluation)

#### Assessment:

- Continuous assessment (CA) componente (40%) + Exam (60%).
- CA component comprises: 20% - two worksheet; 40% - 1st test; 40% 2nd test.
- Students with a final CA grade of  $\geq 12$  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.

---

### 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.<sup>a</sup> edição, Áreas Editora, SA., Lisboa.
- Fernandes, C., Peguinho, C., Vieira, E. e Neiva, J. (2016). Análise Financeira - Teoria e Prática, 4.<sup>a</sup> edição, Edições Sílabo, Lda., Lisboa.
- Gonçalves, C.; Rodrigo, J.; Santos, D.; Fernandes, S. (2016). Relato Financeiro: Interpretação e Análise, 3.<sup>a</sup> edição, Vida Económica - Editorial, SA., Porto.
- Moreira, J. A. C. (2019). Contabilidade - Informação Financeira - Casos Práticos, 1.<sup>a</sup> edição, Edições Sílabo, Lda., Lisboa.
- Nabais, C. e Nabais, F. (2016). Prática Contabilística, 6.<sup>a</sup> edição, Lidel Edições Técnicas, Lda., Lisboa.
- Silva, E. S. (2013). Gestão Financeira: Análise de Fluxos Financeiros. 5.<sup>a</sup> edição, Vida Económica - Editorial, SA., Porto.
- Support material provided by the teacher.