



1. UNIDADE CURRICULAR (COM ECTS)
CURRICULAR UNIT (WITH ECTS)

CONTABILIDADE E INSTRUMENTOS FINANCEIROS
ACCOUNTING AND FINANCIAL INSTRUMENTS

5 ECTS

2. DESIGNAÇÃO DO CICLO DE ESTUDOS EM QUE SE INSERE A UNIDADE CURRICULAR (COM SEMESTRE E ANO LETIVO)

STUDY CYCLE TO WHICH THE CURRICULAR UNIT BELONGS (WITH ACADEMIC SEMESTER AND SCHOLAR YEAR)

Licenciatura em Línguas Estrangeiras Aplicadas / 2º Semestre / 2023-2024
Undergraduate Program in Applied Foreign Languages / 2nd Semester / 2023-2024

3. DOCENTE(S) DA UNIDADE CURRICULAR
ACADEMIC STAFF

Luís Alberto Monsanto Póvoas Janeiro

4. CARGA LETIVA NA UNIDADE CURRICULAR
WEEKLY TEACHING HOURS

42 horas/semana
42 hours/week

5. OBJETIVOS DE APRENDIZAGEM (CONHECIMENTOS, APTIDÕES E COMPETÊNCIAS A DESENVOLVER PELOS ESTUDANTES)

LEARNING OUTCOMES OF THE CURRICULAR UNIT

Objetivos:

Facultar os instrumentos essenciais para os futuros profissionais da área da comunicação social, cultural e digital ficarem aptos a:

- compreender as bases para a elaboração das principais demonstrações financeiras das entidades relativamente às quais tenham que fazer relatos ou comentários;
- interpretar corretamente os elementos constantes dessas demonstrações financeiras, nomeadamente um balanço, uma demonstração dos resultados e uma demonstração dos fluxos de caixa;
- perceber a dinâmica dos investimentos e financiamentos empresariais desde a sua decisão e ao longo da sua implementação;



- ficar com a noção da subjetividade da avaliação das empresas por esta estar baseada em elementos previsionais, percecionando simultaneamente quais as bases para tal avaliação.

The objective is to endow students with the ability to:

- *understand the basis for the construction of the main financial documents of the entities they are aimed to comment;*
- *correctly interpret a balance sheet, an income statement and a cash flow statement*
- *perceive the dynamic of investments and their funding along their life cycle;*
- *be aware of the subjectivity of the evaluation of companies once it is based on forecasts and, at the same time, get familiar with the basis for the evaluation itself.*

6. CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS

SYLLABUS

CAPÍTULO 1 – A contabilidade no sistema de informação para a gestão

1.1 O sistema de informação para a gestão

1.2 Tipos de fluxos nas empresas: fluxos económicos, fluxos financeiros e fluxos de tesouraria (ou caixa)

1.3 A contabilidade financeira e a relevação dos fluxos nas empresas

1.4 As principais demonstrações financeiras das empresas: balanço, demonstração dos resultados, demonstração dos fluxos de caixa e demonstração das alterações no capital próprio

CAPÍTULO 2 – Bases da contabilidade

2.1 O princípio das partidas dobradas e a contabilização dos factos patrimoniais através de classes de contas. A normalização contabilística internacional e o Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

2.2 Os balancetes como base da elaboração das demonstrações financeiras

2.3 Construção do balanço, da demonstração dos resultados e da demonstração dos fluxos de caixa

CAPÍTULO 3 – A análise financeira das empresas

3.1 Os objetivos da análise

3.2 Preparação dos documentos contabilísticos para a análise

3.3 A estrutura do Balanço e os rácios de financiamento e de funcionamento.

3.4 A estrutura da Demonstração dos Resultados e os rácios de rentabilidade das vendas.

3.5 Decomposição da rentabilidade do ativo e da rentabilidade do capital próprio



CAPÍTULO 4 – As principais decisões financeiras e os instrumentos financeiros

4.1 Decisões de investimento em ativos reais

4.1.1 Principais métodos de avaliação de projetos de investimento: o mecanismo da atualização dos fluxos de caixa na base do VAL (Valor atualizado Líquido) e da TIR (Taxa Interna de Rentabilidade)

4.1.2 Tipos de fluxos numa análise de projetos de investimento e sua caracterização. O investimento em fundo de maneio líquido (IFML)

4.2 Decisões de financiamento

4.2.1 Principais tipos de financiamento empresarial: capital próprio (autofinanciamento e entradas dos detentores de capital) e passivo. Financiamento por passivo não corrente e por passivo corrente: empréstimos bancários, locação financeira (financial leasing), factoring, empréstimos obrigacionistas e empréstimos de sócios

4.2.2 Modalidades de reembolso de empréstimos: prestações constantes de capital e juros, amortizações constantes de capital e outras modalidades

4.3 O custo médio ponderado do capital

4.4 O planeamento financeiro: fluxos de investimento e exploração e o respetivo financiamento nas demonstrações financeiras previsionais. Os orçamentos como parte integrante do planeamento financeiro de médio/longo prazo

Chapter 1. Accounting and the management information system

1.1 *The management information system*

1.2 *Types of flows in an organization: economic flows, financial flows and cash flows*

1.3 *Financial accounting and the organization flows*

1.4 *Financial statements: balance sheet, income statement, cash flow statement and variations on equity statement*

Chapter 2. Accounting and the management information system

2.1 *The double-entry accounting system and recording transactions through different classes. International Accounting Regulation and the Portuguese Standards (SNC)*

2.2 *The document for listing bookkeeping accounts*

2.3 *Preparing the balance sheet, the income statement and the cash flow statement*

Chapter 3. Financial statement analysis

3.1 *The goals of the analysis*

3.2 *Preparing financial documents for analysis*

3.3. *Balance sheet structure and financial ratios*

3.4 *Income statement structure and profitability ratios*

3.5 *Efficiency Ratios*



3.6 *The Du Pont system for ROA (Return on Assets) and ROE (Return on Equity)*

Chapter 4. Financial decisions and financial instruments

4.1. *Investments on real assets*

4.1. 1 *The time value of Money. Net Present Value (NPV) and Internal Rate of Return (IRR)*

4.1.2 *Types of flows on investment analysis. The investment on working capital.*

4.2 Financial decisions

4.2.1 Sources of financing: equity (internal funds or issuing shares) or debt. Types of debt: short-term financing and long-term financing: bank loans, financial leasing, factoring, bonds and shareholders loans

4.3 The weighted-average cost of capital (WACC)

4.4 Financial planning. Main components of financial planning. Budgets as a part of long-term financial planning

7. METODOLOGIA DE ENSINO (AVALIAÇÃO INCLUÍDA)

TEACHING METHODOLOGIES (INCLUDING EVALUATION)

Metodologia

Os métodos de ensino e de avaliação vão ao encontro dos interesses dos alunos em ficarem a conhecer a realidade empresarial numa perspetiva contabilística e financeira. As matérias são lecionadas recorrendo a exemplos da vida real, nomeadamente de empresas bem conhecidas na imprensa especializada. O trabalho efetuado pelos alunos, de recolha e tratamento de dados de uma empresa, permite-lhes a aplicação prática dos conceitos e exercícios efetuados.

Avaliação

A avaliação é contínua e inclui os seguintes elementos, com a ponderação respetiva:

Elemento de avaliação	% da classificação final
1º teste	40%
2º teste (Segundo Elemento)	40%
Trabalho de grupo	20%
Total	100%

Qualquer evidência de plágio será punida com a atribuição de zero ao elemento de avaliação que tenha utilizado indevidamente textos de terceiros.



Methodology

Teaching and assessment methods meet the need for students to get to know corporations under the financial and accounting level. The matters are taught using real life examples, namely well known companies referred to in business journals. The work done by students (collection and processing of relevant financial data from a firm) provides them the practical application of the concepts taught.

Evaluation

Evaluation is continuous and includes the following components, with respective weightings:

Assessment component	% of final mark
Midterm exam	40%
Finalterm exam (Second Element)	40%
Group report	20%
Total	100%

Any evidence of plagiarism shall be penalized with a mark of zero (0). Plagiarism is the improper use of a text and/or ideas that are not one's own.

8. BIBLIOGRAFIA PRINCIPAL

MAIN BIBLIOGRAPHY

- BORGES, ANTÓNIO; RODRIGUES, AZEVEDO; RODRIGUES, ROGÉRIO e RODRIGUES, JOSÉ AZEVEDO, Elementos de Contabilidade Geral, Áreas Editora, 27ª edição, 2021
- BREALEY, MYERS, MARKCUS, Fundamentals of Corporate Finance, McGraw-Hill, 8th edition, 2014
- FERNANDES, CARLA; PEGUINHO, CRISTINA; VIEIRA, ELISABETE e NEIVA, JOAQUIM, Análise Financeira: Teoria e Prática, Edições Sílabo, Lda., 5ªedição, 2019
- RODRIGUE, JOÃO, Sistema de Normalização Contabilística (SNS) Explicado, Porto Editora, 8ª edição, 2022
- SILVA, EDUARDO SÁ e QUEIRÓS, MÁRIO, Gestão Financeira - Análise de Investimentos, Vida Económica, 2ª edição, 2014.