

Análise Financeira
ISCTE – Gestão e Engenharia Industrial
1995-96, 1º semestre
Docente: Duarte Trigueiros

1. OBJECTIVOS

1. Identificar a função financeira e os instrumentos financeiros de acompanhamento das actividades empresariais; Ser capaz de preparar os relatórios contabilísticos para a análise financeira.
2. Diagnosticar e conhecer a situação económica e financeira da empresa, face às actividades, ao ciclo de vida e ao meio em que a empresa está inserida;

2. PROGRAMA:

1. Missão e papel da análise financeira

Objectivos da informação financeira
Fluxos da empresa e informação económica-financeira
Demonstrações económico-financeiras;

2. A perspectiva financeira:

Análise do equilíbrio financeiro;
O ciclo de exploração;

3. A perspectiva económica:

Análise da rendibilidade;
Avaliação do risco;

4. A perspectiva monetária:

Os quadros de fluxos;
Indicadores monetários.

5. A informação económica e financeira por segmentos:

Critérios de segmentação dos resultados
Os sistemas de custos baseados nas actividades (CBA)

6. Informação financeira para responsabilização dos gestores:

Organização em centros de responsabilidade;
Critérios financeiros para avaliação de desempenhos;

7. Da informação financeira à não financeira

O “tableaux de bord” de gestão e o “balanced scorecard”
Regras para a sua concepção e construção

3. PROGRAMAÇÃO

Ponto do programa	Nº de aulas previstas	Observações
TEMA 1 - Missão e papel da análise e gestão financeira.	4	
TEMA 2 - A perspectiva financeira	2	
TEMA 3 - A perspectiva económica	2	
TEMA 4 - A perspectiva monetária	1	
TEMA 5 - Informação económica e financeira por segmentos:	4	
TEMA 6 - Informação financeira para responsabilização	3	
TEMA 7 - Da informação financeira à não financeira	4	
T O T A L	20	

4. METODOLOGIA E AVALIAÇÃO

Será solicitada uma participação activa através da apresentação e discussão de casos. A avaliação é feita por meio de dois testes escritos. A nota final a atribuir poderá ainda ser ponderada pela participação nos trabalhos da disciplina.

5. BIBLIOGRAFIA

- 6.1 Borges, A., Rodrigues, A., e Morgado, J., *Contabilidade e Finanças para a Gestão*, 1ª Ed. Lisboa, Áreas Editora, 2002.
- 6.2 Menezes, H. Caldeira, *Princípios de Gestão Financeira*, 5ª Ed. Lisboa, Editorial Presença, 1995
- 6.3 Neves, J. C., *Análise Financeira – Métodos e técnicas*, 11ª Ed. Lisboa, Texto Editora, 1996