



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

<b>CURSO</b>	Especialização Tecnológica em <i>Aplicações Informáticas de Gestão</i> 5ª Edição, TOMAR	<b>ANO LECTIVO</b>	2011/2012
--------------	---	--------------------	-----------

### FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

<b>Unidade Curricular</b>	Contabilidade e Gestão
<b>Área de Competência</b>	Contabilidade
<b>Componentes de Formação</b>	Tecnológica

<b>Créditos ECTS</b>	<b>Tempo de Trabalho</b>	
	Total	Contacto
10	271	230

<b>DOCENTE INTERNO</b>		<b>CATEGORIA</b>
Responsável	Manuel Silvério Garcia Esparteiro	Equip. Assistente 1ª Triénio

<b>DOCENTE/FORMADOR EXTERNO</b>		<b>CATEGORIA</b>
Coordenador Interno		
Formador Externo		

### OBJECTIVOS DA UNIDADE CURRICULAR

#### Objectivos:

O aluno após a frequência e participação assídua nas aulas, terá possibilidades de compreender os diversos conceitos que englobam o conceito geral da Contabilidade e Gestão.

Com a resolução de exercícios poderá colocar em prática todos esses mesmos conceitos.

Note-se que o aluno no final da unidade deverá ser capaz de atender todos os conceitos base e aplica-los na prática onde irá adquirir capacidades e conhecimentos que permitam, através deles assumir, de forma autónoma ou de forma independente, responsabilidades de concepção e ou de direcção e ou de gestão, bem como conhecimentos essenciais para a frequência de licenciaturas de Gestão, pelo que o aluno deverá saber:

## A empresa e a Contabilidade:

*Garrett*

1. Definir as actividades que dinamizam o sistema económico
2. Identificar as relações estabelecidas entre as unidades económicas
3. Interpretar as relações estabelecidas entre empresas
4. Explicar a finalidade da contabilidade
5. Classificar elementos patrimoniais
6. Converter os elementos patrimoniais em classes e contas
7. Seleccionar os elementos patrimoniais com vista à elaboração de inventários e Balanços
8. Elaborar Inventários
9. Elaborar Balanços
10. Distinguir Inventário de Balanço
11. Identificar os factos patrimoniais
12. Registar os factos patrimoniais
13. Representar em esquema as variações ocorridas nas contas
14. Distinguir Despesa, Gastos, Perdas, Custos e Pagamentos
15. Distinguir Receita, Rendimentos, Proveitos, Ganhos e Recebimentos
16. Interpretar os Resultados
17. Apurar o Resultado Líquido do Período
18. Elaborar Demonstrações de Resultados
19. Conhecer o SNC em todos os seus aspectos fundamentais
20. Identificar os livros da Escrituração
21. Registar compras de mercadorias
22. Registar vendas de mercadorias
23. Determinar o gasto com o custo das mercadorias vendidas
24. Explicar o funcionamento do inventário permanente
25. Explicar o funcionamento do inventário periódico
26. Preencher fichas de armazém no inventário permanente
27. Distinguir as diferentes contas de investimentos
28. Registar operações sobre investimentos
29. Determinar e saber escriturar as quotas de depreciação e amortização
30. Saber elaborar e registar o processamento e o pagamento dos ordenados e dos encargos sobre remunerações do pessoal nas empresas
31. Aplicar os princípios contabilísticos e algumas NCRF
32. Explicar o trabalho a desenvolver no final de cada período económico

## OS impostos – Obrigações Fiscais da Empresa

Adquirir conhecimentos, competências e capacidade de análise sobre impostos, nomeadamente:

1. Justificar a necessidade das Receitas Públicas
2. Conhecer os diferentes aspectos relacionados com o Direito Tributário
3. Saber as fontes do Direito Fiscal. O Imposto
4. Conhecer as diversas classificações dos Impostos
5. Conhecer, diferenciar e identificar os principais impostos
6. Estudo do IVA – Imposto Sobre Valor Acrescentado
7. Estudo do IRS – Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares
8. Estudo do IRC – Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas

9. Caracterizar a Taxa Social Única
10. Conhecer outros impostos

*Quint*

### **Gestão de Stocks**

1. Compreender a noção de stocks
2. Classificar os diferentes tipos de stocks
3. Inferir a importância da gestão de stocks na gestão global da empresa
4. Analisar o processo de armazenagem
5. Identificar as tarefas administrativas
6. Calcular o valor do lote económico
7. Determinar o ponto de encomenda
8. Interpretar a curva ABC

### **Tesouraria**

1. Compreender a noção de fluxos de caixa
2. Preencher mapas de Recebimentos e Pagamentos
3. Elaborar Orçamentos de Tesouraria
4. Interpretar Orçamentos de Tesouraria
5. Analisar contas de tesouraria

### **Análise Económico – Financeira**

1. Definir o papel e o lugar da função financeira da empresa
2. Estabelecer os objectivos da análise financeira na gestão

## **PROGRAMA PREVISTO PARA A UNIDADE CURRICULAR**

### **1. A EMPRESA E A CONTABILIDADE**

#### **1.1 A EMPRESA**

##### **1.1.1 INTRODUÇÃO**

- 1.1.1.1 A Organização
- 1.1.1.2 Meio envolvente das Organizações
- 1.1.1.3 Visão Histórica da Teoria das Organizações
- 1.1.1.4 Papel do Gestor e Aptidões do Gestor

##### **1.1.2 A EMPRESA**

- 1.1.2.1 A Empresa
- 1.1.2.2 Finalidades Económicas e Sociais das Empresas
- 1.1.2.3 A empresa face ao meio Envolvente
- 1.1.2.4 Critérios de Classificação das Empresas

##### **1.1.3 AS FUNÇÕES DA EMPRESA**

- 1.1.3.1 A Função da Empresa
  - 1.1.3.1.1 Estratégia Empresarial
  - 1.1.3.1.2 Estrutura Organizacional
  - 1.1.3.1.3 Cultura Organizacional e Liderança

- 1.1.3.2 Função Marketing
  - 1.1.3.2.1 O Marketing como Filosofia de Gestão
  - 1.1.3.2.2 O Contexto do Marketing
  - 1.1.3.2.3 Marketing Mix
  - 1.1.3.2.4 A estratégia de Marketing
  
- 1.1.3.3 Função Produção
  - 1.1.3.3.1 A importância da Função Produção
  - 1.1.3.3.2 Relação da função Produção com as outras funções da empresa
  - 1.1.3.3.3 Objectivos da função Produção
  - 1.1.3.3.4 Sistemas de planeamento, coordenação e controlo da Produção
  
- 1.1.3.4 A Função de Recursos Humanos
  - 1.1.3.4.1 Objectivos e responsabilidades da Gestão de Recursos Humanos
  - 1.1.3.4.2 Conteúdo d Função de Recursos Humanos
  - 1.1.3.4.3 A Gestão de Pessoal e a Gestão de Recursos Humanos

## 1.2 A CONTABILIDADE

- 1.2.1 INTRODUÇÃO
  - 1.2.1.1 Princípios e Conceitos fundamentais
  - 1.2.1.2 A Contabilidade: natureza, objectivo e finalidade
  - 1.2.1.3 A evolução e o papel da Contabilidade como instrumento de gestão
  - 1.2.1.4 Divisões da Contabilidade
  
- 1.2.2 O PATRIMÓNIO
  - 1.2.2.1 Noção e classificação
  - 1.2.2.2 Massas patrimoniais
  - 1.2.2.3 Estrutura patrimonial
  
- 1.2.3 A CONTA
  - 1.2.3.1 Noção, partes constitutivas, requisitos essenciais e representação gráfica
  - 1.2.3.2 Classificação e caracterização das contas
  
- 1.2.4 INVENTÁRIO E BALANÇO
  - 1.2.4.1 Noção de classificação do Inventário
  - 1.2.4.2 Noção, estrutura e classificação do Balanço
  
- 1.2.5 FACTOS PATRIMONIAIS
  - 1.2.5.1 Noção e classificação
  - 1.2.5.2 Análise dos factos permutativos
  - 1.2.5.3 Análise dos factos modificativos

*Quatt*

## 1.2.6 DESENVOLVIMENTO DAS CONTAS

- 1.2.6.1 Contas do Activo, do Passivo, do Capital Próprio e Resultados
- 1.2.6.2 Contas colectivas, Divisionárias e singulares
- 1.2.6.3 Contas subsidiárias
- 1.2.6.4 Grau das Contas

## 1.2.7 MÉTODOS DE REGISTO CONTABILÍSTICO

- 1.2.7.1 Caracterização
- 1.2.7.2 O método digráfico

## 1.2.8 NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA

- 1.2.8.1 Âmbitos e vantagens
- 1.2.8.2 O Sistema de Normalização Contabilística (SNC)
- 1.2.8.3 Objectivos e características da informação financeira
- 1.2.8.4 Estrutura conceptual
- 1.2.8.5 Normas contabilísticas de relato financeiro (NCRF)
- 1.2.8.6 Quadro de contas

## 1.2.9 LANÇAMENTOS

- 1.2.9.1 Noção geral
- 1.2.9.2 Classificação dos lançamentos
- 1.2.9.3 Lançamentos no Diário
- 1.2.9.4 Lançamentos no Razão
- 1.2.9.5 Lançamentos de Estorno
- 1.2.9.6 Balancete

## 1.2.10 APURAMENTO DE RESULTADOS

- 1.2.10.1 Resultados e sua classificação
- 1.2.10.2 Demonstração de Resultados

## 1.2.11 CLASSE 1 – MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS

1.2.11.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 1

1.2.11.2 Exercício de aplicação

1.2.12 CLASSE 2 – CONTAS A RECEBER E A PAGAR

1.2.12.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 2

1.2.12.2 Exercício de aplicação

1.2.13 CLASSE 3 – INVENTÁRIOS

1.2.13.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 3

1.2.13.2 Exercício de aplicação

1.2.14 CLASSE 4 – INVESTIMENTOS

1.2.14.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 4

1.2.14.2 Exercício de aplicação

1.2.14.3 As amortizações e Depreciações dos Investimentos

1.2.14.4 A reavaliação dos Recursos Duradouros

1.2.14.5 A Locação financeira

1.2.15 CLASSE 5 – CAPITAL, RESERVAS E RESULTADOS  
TRANSITADOS

1.2.15.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 5

1.2.15.2 Exercício de aplicação

1.2.16 CLASSE 6 – GASTOS

1.2.16.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 6

1.2.16.2 Exercício de aplicação

1.2.17 CLASSE 7 – RENDIMENTOS

1.2.17.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 7

1.2.17.2 Exercício de aplicação

1.2.18 CLASSE 8 – RESULTADOS

1.2.18.1 O conteúdo e a movimentação das contas da classe 8

1.2.18.2 Exercício de aplicação

1.2.19 OPERAÇÕES DE FIM DO PERÍODO

1.2.19.1 Exercício de aplicação

2. – OBRIGAÇÕES FISCAIS DA EMPRESA

2.1 NOÇÕES FUNDAMENTAIS DO DIREITO FISCAL

2.1.1 Conceito

2.1.2 Fontes do Direito Fiscal

2.1.3 Despesas e Receitas Publicas

2.2 IMPOSTO

2.2.1 Conceito

2.2.2 Características

2.2.3 Momentos ou Fases

2.2.4 Isenções, Penalidades, Fiscalização (EBF e RGIT)

2.2.5 Tipos de Imposto

2.3 ESTUDO DO IVA – IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO

2.3.1 Considerações Gerais

2.3.2 Incidência Real ou Objectiva

2.3.3 Incidência pessoal e Subjectiva

2.3.4 Factor Gerador do Imposto

2.3.5 Isenções

2.3.6 Valor Tributável

2.3.7 Taxas

2.3.8 Direito à Dedução

*Guerra*

2.3.9 Regimes Especiais e Particulares do IVA

2.3.10 Obrigações

2.3.10.1 Liquidação

2.3.10.2 Pagamento

2.3.10.3 Declarativas

2.3.10.4 Facturação

2.3.10.5 Contabilísticas

## 2.4 ESTUDO DO IRS – IMPOSTO RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

2.4.1 Considerações Gerais

2.4.2 Declaração Modelo 3

2.4.3 Preenchimento da Declaração

2.4.4 Situação Pessoal do Sujeito Passivo

2.4.5 Categorias de Rendimentos

2.4.6 Englobamento

2.4.7 Abatimentos ao Rendimento Líquido Total

2.4.8 Benefícios Fiscais

2.4.9 Taxas

2.4.10 Quociente Conjugal

2.4.11 Deduções à colecta

2.4.12 Pagamentos e Reembolsos

2.4.13 Retenção na Fonte

## 2.5 ESTDO DO IRC – IMPOSTO RENDIMENTO DAS PESSOAS COLECTIVAS

2.5.1 Considerações Gerais

2.5.2 Determinação da Matéria Colectável

2.5.3 Benefícios Fiscais

2.5.4 Liquidação do Imposto

2.5.5 Taxas

2.5.6 Prazos de Entrega das Declarações



*Geant*

- 2.5.7 Correção das Declarações
- 2.5.8 Outras Obrigações Fiscais
- 2.5.9 Pagamento do Imposto
- 2.5.10 Reembolso
- 2.5.11 Derramas

## 2.6 OUTROS IMPOSTOS

- 2.6.1 Taxa Social Única
- 2.6.2 Outros Impostos

## 3. – GESTÃO DE STOCKS

### 3.1 A ORGANIZAÇÃO DAS COMPRAS

- 3.1.1 Noção de Stock
- 3.1.2 Funções de um Serviço de Compras
- 3.1.3 Fases de realização de uma compra

### 3.2 A GESTÃO DO STOK

- 3.2.1 Gestão material do stock
- 3.2.2 Gestão administrativa do stock
- 3.2.3 Gestão económica do stock

### 3.3 ANÁLISE E CLASSIFICAÇÃO ABC DO STOCK

## 4. GESTÃO DE TESOURARIA

- 4.1 Fluxos de Caixa
- 4.2 Contas de Tesouraria
- 4.3 Orçamentos de Tesouraria

## 5. ANÁLISE ECONOMICO-FINANCEIRA

- 5.1 A Função Financeira
- 5.2 O Papel da Análise Financeira na Gestão

## BIBLIOGRAFIA

### 1. Empresa e a Contabilidade

#### 1.1 A Empresa

BARANGER, P, e outros – Gestão. Lisboa, Edições Sílabo, 1990.

CARDOSO, Luís -Gestão Estratégica das Organizações – Como Vencer Desafios do Século XXI, Verbo, 2005.

CENTRO, HEC-ISA – Strategor – Política Global da Empresa. Lisboa: Publicações D. Quixote.2001.

CHIAVENATO, Idalberto: Teoria Geral da Administração 38 ed. São Paulo: McGraw-Hill, 2001.

COSTA, Horácio e outro – Criação e Gestão de Micro- Empresas & Pequenos Negócios. Lisboa Lidel.2004.

DUKER, Peter F – As Fronteiras de Gestão. Lisboa: Ed. Presença, 1986.

FERREIRA, J. M. Carvalho e al. Psicossociologia das Organizações, Mcgraw-Hill, Lisboa.1996.

FRADE, Carlos Manuel Gestão das Organizações, McGraw-Hill, Lisboa.1998.

FREIRE, Adriano – Estratégia – Sucesso em Portugal, Verbo, Lisboa.1998.

JORDAN, Hugnes e outros – O Controlo de Gestão. Lisboa: Rei dos Livros, 2002.

KOTLER, Phillip – Marketing. S. Paulo, Atlas, 1992.

LAMBERT, P, Planeamento da Empresa.

LENDREVI; Jacques, Denis, Lindon, e outros – Mercator: Teoria e Prática do Marketing, Pub.2004.

MORRIS – Iniciando uma Pequena Empresa com Sucesso, Mcgraw-Hill, Lisboa.1991.

NAISBITT, Jonh – Reinventar a Empresa, Lisboa Ed. Presença, 1987.

NUNES, J. Coelho – Marketing em Portugal, Lisboa, Texto Editora, 1990.

PAIVA, Manuel – Dicionário da Empresa, Porto, Rés – Editora,lda, 2000.

PATTEN, Dave – Marketing para a Pequena Empresa, Lisboa, Ed. Presença, 1989.

PETERS, Thomas, WATERMAN, R. – Na Senda da Excelência, Lisboa, Ed. D. Quixote, 1987.

PETERS; Tom – A gestão em Tempo de Mudança, Lisboa, Ed. Presença, 1990.

PORTER, Michael Competitive Strategy, Free Press, New York, 1980.

REED, Mike – Sociologia e Gestão, Lisboa, Editora Celta, 1987.

ROCHA, J. A: Oliveira – Gestão de Recursos Humanos, Lisboa, Editorial Presença, 1997.

SMITH, Jonh G., Estratégia Empresarial, Lisboa, Ed. Europa – América, 2005.

SOUSA, António – Introdução à Gestão – Uma Abordagem Sistémica, Lisboa Verbo, 1990.

FRADE, Carlos Manuel Gestão das Organizações, McGraw-Hill, Lisboa, 1998.

## 1.2 A Contabilidade

BORGES, António, e outros – Elementos da Contabilidade Geral, Lisboa, Areas Editora, 2007.

COSTA, M Fernanda – Contabilidade Geral, Lisboa, Plátano Editora, 2001.

COSTA, M Fernanda – Documentação e Legislação Comercial e Laboral, Lisboa, Plátano Editora, 2002.

FERNANDES, A. M. LOURENÇO, J A – Leis do Trabalho, Coimbra, Ed. Almedina, 2000.

FERNANDES, N. – Plano Oficial da Contabilidade, Lisboa, Ed. Cetop.

FERRÃO, M. BROGES, A. O POC, Rei dos Livros.

LOUZEL Pierre – Contabilidade Analítica e Gestão, Porto Ed. Rés 1991.

PEREIRA, G. Fernandes – A contabilidade das Empresas e a Informática, Coimbra, Edição do Autor, 2005.

PEREIRA, G. Fernandes – A Exemplificação e Aplicação do POC, Coimbra, Edição do Autor, 2002.

## 2- Os Impostos – Obrigações Fiscais da Empresa

BERNARD, Colli – Dicionário Económico e Financeiro – 1º e 2º Volumes, Lisboa, Publicações D. Quixote, 2005.

BRAGA, Armando – Contrato de Compra & Venda, Porto, Porto Editora, 2000.

BRAVO, Orlando – Documentação e Legislação Comercial, Porto, Porto Editora, 2001.

FERNANDES, José Domingos da Silva – Manual do IVA, Publisher Team, 2006.

PEREIRA, Lemos, MOTA, A.J. Cardoso – Teoria e Técnica dos Impostos”, Rei dos Livros.

PEREIRA, M. Freitas – Fiscalidade, Editora, Almedina, 2005.

MARQUES, Lucília, SILVESTRE, M. – Introdução à Fiscalidade, Porto, Porto Editora, 2005.

Legislação fiscal complementar.

*Carroll*

### 3- Gestão de Stocks

MARQUES, A. – Gestão da Produção, Diagnóstico, Planeamento e Controlo, Lisboa, Texto Editora, 1998.

RAMBAUX, A. – Gestão Económica dos Stocks, Lisboa, Ed. Pórtico, 1999.

### 4 – Tesouraria

MEUNIER, Henri, e outros – A Tesouraria das Empresas, Lisboa, Publicações Dom Quixote, 2001.

NABAIS, Carlos – Calculo Financeiro, Lisboa. Editorial Presença, 2002.

SANTOS, Luís Lima Santos – Fluxos de Caixa, Ed Vida Económica, 1999.

### 5 – Análise Económico-Financeira

BASTARDO, C.; GOMES, O Financiamento e as aplicações Financeiras das Empresas, Lisboa, Texto Editora, 2000.

MARTINS, António – Introdução à Análise Financeira de Empresas, Ed. Vida Económica, 2002.

MENESES, H. Caldeira – Princípios de Gestão Financeira, Lisboa, Ed. Presença, 1987.

BREALEY & MYERS – Princípios de Finanças Empresarias, Lisboa, McGraw-Hill, 2002.

NEVES, C. João – Análise Financeira, Métodos e Técnicas, Lisboa, Texto Editora, 1994.

PEYRARD, Josette – Gestão Financeira, Biblioteca de Economia, Lisboa, Dom Quixote, 1992.

ROBISON; Steve – Manual da Gestão Financeira, Lisboa, Edições Cetop, 1996.

## WEBGRAFIA

## CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Avaliação Contínua	As aulas são teórico-práticas, sendo as matérias teóricas apoiadas pela discussão de casos práticos, com participação activa dos alunos, com um peso na nota final de 10%.
Avaliação Periódica	A avaliação da unidade curricular processar-se-á através de cinco testes intercalares, após os estudos de classes da matéria: <ol style="list-style-type: none"><li>1- Parte teórico-prática inicial e classe 1, Meios Financeiros Líquidos</li><li>2- Estudo da classe 3, dos Inventários.</li><li>3- Estudo da classe 2, das Contas a Receber e a Pagar,</li></ol>

4- Estudo da classe 4 e 5, dos Investimentos, Capital, Reservas e Resultados Transitados.

5- Estudo das classes 6, 7 e 8; dos Gastos, Rendimentos e Resultados.

Estes testes serão escritos, com classificação de 0 a 20 valores.

Avaliação Final

O aluno para obter aprovação deverá ter média mínima de 10 valores decorrentes dos testes intercalares e da participação activa nas aulas.

Não obtendo uma média para obter aprovação, será efectuada um Exame com a matéria leccionada, ficando aprovado o aluno que obtiver mais de 10 valores.

**OBSERVAÇÕES**