



UNIVERSIDADE LUSÍADA
LISBOA

Programa da Unidade Curricular
ANÁLISE FINANCEIRA E ORÇAMENTAL

Ano Lectivo 2026/2027

1. Unidade Orgânica

Faculdade de Ciências da Economia e da Empresa

2. Curso

GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

3. Ciclo

1º

4. Unidade Curricular

ANÁLISE FINANCEIRA E ORÇAMENTAL (11318)

5. Área Científica

6. Ano Curricular

2º

7. Tipo de Unidade Curricular / Semestre

1º Semestre



UNIVERSIDADE LUSÍADA
LISBOA

8. Tipo de aula e carga horária (tempo de trabalho)

Aulas Teóricas:	
Aulas Práticas:	
Aulas Teórico-Práticas:	30,00
Orientação Tutorial:	20,00

9. Créditos ECTS

6,00

10. Coordenador da Área Científica

11. Regente

Prof. Doutor JOÃO FERNANDO DE SOUSA MENDES

12. Assistentes

13. Língua de Ensino

Português

14. Objetivos Gerais

Dotar os alunos de competências e capacidades de compreensão e de aplicação dos conceitos e instrumentos no domínio da informação económico-financeira e da sua importância para os gestores conduzirem a sua área de gestão de forma concertada com os objetivos empresariais.

15. Objetivos Específicos

- . Estudo de natureza instrumental, centrado nos princípios conceptuais e metodológicos das ferramentas de gestão financeira;
- . Estudo de natureza interpessoal, no sentido de cada responsável dirigir a sua unidade de gestão.

16. Competências a adquirir

SABER:

- . conceitos de análise económico-financeira,
- . metodologia de avaliação da estrutura financeira;

FAZER:

- . avaliação do perfil financeiro da empresa;
- . avaliação do desempenho económico da empresa;

17. Metodologia de Ensino



UNIVERSIDADE LUSÍADA
LISBOA

- . Exposição da matéria teórica, estimulando a discussão da sua importância e validade;
- . Aplicação dos fundamentos teóricos à resolução de problemas práticos, reais e/ou simulados e à interpretação das respetivas soluções.
- . Exercícios práticos.

18. Conteúdos Programáticos

1. Análise Financeira da Empresa
 - 1.1 Ciclo de exploração
 - 1.2 Suportes da contabilidade financeira (Demonstração de resultados e balanço patrimonial)
 - 1.3 Pressupostos do equilíbrio financeiro da empresa
 - 1.4 Gestão dos capitais de financiamento
 - 1.5 Avaliação do risco
2. O orçamento
 - 2.1 O processo orçamental
 - 2.2 Elaboração e articulação dos diferentes orçamentos
 - 2.3 O controlo orçamental
 - 2.4 Cálculo e análise dos desvios
3. Análise Económica da Empresa
 - 3.1 Rentabilidade vs Produtividade
 - 3.2 Avaliação da produtividade relativa
 - 3.3 Avaliação da produtividade económica
 - 3.4 Avaliação da produtividade salarial
 - 3.5 Avaliação da competitividade económica

19. Métodos de Avaliação

Será aplicado o Regulamento Complementar de Avaliação de Conhecimentos e Competências em vigor. Em avaliação contínua, serão obrigatoriamente consideradas intervenções orais distribuídas ao longo do período lectivo e um ponto escrito final.

20. Recursos Didáticos

- . Fichas temáticas (elaboradas pelo docente)
- . Sistematização das matérias em quadro da sala de aula.
- . Apresentações digitais da matéria teórica/prática.

21. Objetivos de Sustentabilidade

ODS 8-Trabalho digno e crescimento económico. Avaliar de que modo o desempenho económico-financeiro, a produtividade e as decisões orçamentais contribuem para o crescimento económico sustentável. ODS 9-Indústria, inovação e infra-estruturas. Compreender o papel da informação económico-financeira e do planeamento orçamental no apoio ao investimento, à inovação e à resiliência das organizações. ODS 12-Produção e consumo sustentáveis. Integrar critérios de eficiência, uso responsável dos recursos.

22. Palavras Chave



UNIVERSIDADE LUSÍADA
LISBOA

- . Finanças;
- . Risk
- . Budgeting
- . Productivity
- . Competitividade.



UNIVERSIDADE LUSÍADA
LISBOA

23. Bibliografia Principal

Autor(es): CARVALHO, J. Eduardo
Título: Gestão de Empresas: princípios fundamentais
Edição: 6ª Ano: 2023
Local: Lisboa
Editora: Ed Silabo
Codigo ISBN:

Autor(es): CARVALHO, J. Eduardo
Título: Produtividade
Edição: 2ª Ano: 2007
Local: Lisboa
Editora: Quimera Editores
Codigo ISBN:

Autor(es): NEVES, João
Título: Análise Financeira
Edição: Ano: 2004
Local: Lisboa
Editora: Texto Editora
Codigo ISBN:

24. Bibliografia Complementar

Autor(es): GAMA, P. & TORRES, P.
Título: Exercícios de Análise Financeira
Edição: 4ª Ano: 2021
Local: Lisboa
Editora: Almedina
Codigo ISBN:

Autor(es):
Título:
Edição: Ano:
Local:
Editora:
Codigo ISBN:



UNIVERSIDADE LUSÍADA
LISBOA

Ficha técnica MIP / MIP Datasheet	
Título / Title	Programa da unidade curricular 'ANÁLISE FINANCEIRA E ORÇAMENTAL': Ano Lectivo 2026/2027
Autor / Author	Prof. Doutor JOÃO FERNANDO DE SOUSA MENDES
Classificação / Classification	-
Descritores / Descriptors	-
Colaborador(es) / Colaborator(s)	-
Data Hora / Date Time	31/08/2026 19:37:00
Formato de dados / Data Format	Texto / Text, PDF
Estatuto de utilização / Usage	Acesso público / Public Access
Relação / Relation	Versão 1,0
(c) Universidade Lusíada, 2026	