

Plano de Ensino

Período Letivo: 2024B

Grupo: T01 - NÚCLEO EAD

Disciplina: 1191 - ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ementa

A evolução da contabilidade e a construção da estrutura das demonstrações contábeis. Universo de análise e os cuidados em relação às demonstrações a serem analisadas. A análise de balanços e a estrutura das demonstrações contábeis de acordo com a nova redação da lei 6404/76 introduzidas pela Lei 11.638/2007. Análise de balanços - nível introdutório. Análise de balanços - nível intermediário. Análise de balanços - nível avançado.

Bibliografia Básica

| Referência | Biblioteca Online |
|---|---|
| MÁLAGA, FLÁVIO KEZAM. ANÁLISE DE DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS E DA PERFORMANCE EMPRESARIAL PARA EMPRESAS NÃO FINANCEIRAS . 3. SÃO PAULO 2017 | Minha Biblioteca https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788580041330 |
| ORGANIZADOR SAMIR BAZZI. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS. EDITORA PEARSON, 2018. 123 P. ISBN 9788543017853. | - |
| ORGANIZADOR SAMIR BAZZI. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2ª EDIÇÃO. EDITORA PEARSON, 2019. 147 P. ISBN 9788570160362. | - |

Bibliografia Complementar

| Referência | Biblioteca Online/Acervo Externo |
|---|---|
| KAPLAN, Robert S.; NORTON, David P. A estratégia em ação: balanced scorecard. 10. ed. Rio de Janeiro: Campus, 1997. 345 p. ISBN 853520149-1. | - |
| RIBEIRO, Osni Moura. Estrutura e análise de balanços fácil. 8. ed. São Paulo: Saraiva, 2010. 269 p. ISBN 8502025066.. | - |
| MARTINS, Tomas Sparano; GUINDANI, Roberto Ari; CRUZ, June Alisson Westarb; REIS, Júlio Adriano Ferreira dos. Incrementando a Estratégia: uma abordagem do balanced scorecard. | MARTINS, Tomas Sparano; GUINDANI, Roberto Ari; CRUZ, June Alisson Westarb; REIS, Júlio Adriano Ferreira dos. Incrementando a Estratégia: uma abordagem do balanced scorecard. |
| MORANTE, Antonio Salvador. Análise das Demonstrações Financeiras: Aspectos Contábeis da Demonstração do Resultado e do Balanço Patrimonial. São Paulo: Atlas, 2007 | - |
| MULLER, A. Nicolas; ANTONIK, Luís Roberto. Análise Financeira. São Paulo: Atlas, 2008. | - |

Objetivos

Objetivo Geral

Capacitar o acadêmico a ler e interpretar as Demonstrações Contábeis brasileiras de acordo com a nova legislação em vigor. Identificar os dados nas Demonstrações Contábeis de qualquer entidade, necessários para efetuar cálculo de medida de análise por meio dos índices, de ordem financeira e econômica.

Objetivos Específicos

UNIDADE 1 - Diagnosticar o conhecimento prévio do educando, retomando e sistematizando conhecimentos, fatos e conceitos essenciais e necessários, para ampliar o conhecimento sobre a análise das demonstrações financeiras e econômicas.

UNIDADE 2 - Identificar o universo de análise referentes às Demonstrações Contábeis reconhecendo a essência contábil versus a forma de apresentação privilegiando a primeira sobre a segunda, com o intuito de reorganizar as demonstrações para a análise. - Reconhecer os cuidados relativos às demonstrações a serem analisadas conhecendo a essência das contas para reclassificar os demonstrativos para análise sabendo quais, quando e como fazer esta reclassificação.

UNIDADE 3 - Conhecer a estrutura dos demonstrativos financeiros tradicionais e dos novos, identificando similaridades, diferenças e especificidades de cada demonstrativo.

UNIDADE 4 - Realizar a análise de balanços básicos de uma empresa por meio do exame minucioso do Balanço Patrimonial e DRE, cálculo, interpretação e comparação dos coeficientes e índices econômicos e financeiros, sendo capaz de identificar as relações de causa e efeito das ações administrativas nas contas da entidade.

UNIDADE 5 - Avaliar o desempenho de uma empresa em determinado período, por meio da análise do DFC - Fluxo de Caixa e do DVA - Valor adicionado, cálculo, interpretação e comparação dos índices econômicos e financeiros, sendo capaz de identificar as diferenças existentes entre DVA e DRE, e as características individuais de cada demonstrativo e índices calculados para comparação.

UNIDADE 6 - Avaliar o desempenho de uma empresa em determinado período, de forma mais elaborada, por meio da análise do BSC - Balanced Scorecard e E.V.A - Economic Value Added, sendo capaz de identificar as diferenças existentes entre avaliação por meio de índices e os sistemas de avaliação estratégica.

Conteúdo Programático

UNIDADE 1: A EVOLUÇÃO DA CONTABILIDADE E A CONSTRUÇÃO DA ESTRUTURA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 1.1 Como nasceu a partida dobrada
- 1.2 Demonstração Financeira: Balanço Patrimonial
- 1.3 Demonstração Econômica: Resultado do Exercício
- 1.4 Natureza das Contas: Débito e Crédito
- 1.5 Variações Patrimoniais
- 1.6 Aspectos financeiros e econômicos das transações

UNIDADE 2: UNIVERSO DE ANÁLISE E OS CUIDADOS EM RELAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES A SEREM ANALISADAS

- 2.1 Breve histórico da Análise das Demonstrações Contábeis - ADC
- 2.2 Demonstrações Contábeis a serem analisadas
- 2.3 Alguns cuidados com as Demonstrações Contábeis a serem analisadas
- 2.4 Roteiro para análise prévia
- 2.5 Contas que aparecem nas Demonstrações Financeiras e devem ser reclassificadas
- 2.6 Reclassificação do Balanço Patrimonial: Circulante e Não Circulante
- 2.7 Reclassificação da Demonstração do Resultado do Exercício

UNIDADE 3: A ANÁLISE DE BALANÇOS E A ESTRUTURA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 3.1 Balanço Patrimonial
- 3.2 Demonstração do Resultado do Exercício
- 3.3 Demonstração do Lucro ou Prejuízos Acumulados
- 3.4 Demonstração do Fluxo de Caixa
- 3.5 Demonstração do Valor Adicionado

UNIDADE 4: ANÁLISE DE BALANÇOS - NÍVEL INTRODUTÓRIO

- 4.1 Como se faz Análise de Balanços
- 4.2 A Importância da Análise de Balanços
- 4.3 Análise por meio dos Índices
- 4.4 Indicadores da Situação Financeira, Patrimonial e Econômica
- 4.6 Interpretação Conjunta: Taxa de Retorno sobre Investimentos - Margem de Lucro versus Giro do Ativo

UNIDADE 5: ANÁLISE DE BALANÇOS - NÍVEL INTERMEDIÁRIO

- 5.1 Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC
- 5.2 Análise da Demonstração do Valor Agregado - DVA
- 5.3 Análise da Necessidade de Capital de Giro - NCG
- 5.4 A Fórmula Du Pont

UNIDADE 6: ANÁLISE DE BALANÇOS - NÍVEL AVANÇADO

- 6.1 O Economic Value Added - E.V.A.
- 6.2 Balanced Scorecard

Instrumentos e Critérios de Avaliação

Para compor a Média Semestral da disciplina, leva-se em conta o desempenho atingido na avaliação formativa e na avaliação somativa, isto é, as notas alcançadas nas diferentes atividades virtuais e na prova, da seguinte forma: Somatória das notas recebidas nas atividades virtuais, somada à nota da prova, dividido por 2.

Média Semestral: Somatória (Atividades Virtuais) + Nota da Prova / 2

Assim, se um aluno tirar 7 nas atividades e tiver 5 na prova: $MS = 7 + 5 / 2 = 6$

Atenção: o aluno pode conseguir um ponto adicional (Engajamento) na nota das atividades virtuais. Para ganhar o ponto do engajamento, o estudante terá que percorrer todo o material didático da disciplina (material textual e assistir a todos os vídeos), fazer todos os Exercícios e enviar todas as atividades. Antes do lançamento desta nota final, será divulgada a média de cada aluno, dando a oportunidade de que os alunos que não tenham atingido média igual ou superior a 7,0 possam fazer a Recuperação das Atividades Virtuais.

Se a Média Semestral for igual ou superior a 4,0 e inferior a 7,0, o aluno ainda poderá fazer o Exame Final. A média entre a nota do Exame Final e a Média Semestral deverá ser igual ou superior a 5,0 para considerar o aluno aprovado na disciplina.

Assim, se um aluno tirar 6 na Média Semestral e tiver 5 no Exame Final: $MF = 6 + 5 / 2 = 5,5$ (Aprovado).