



## PLANO DE ENSINO

### 1. IDENTIFICAÇÃO

Componente Curricular:	Análise das Demonstrações Contábeis				
Unidade Ofertante:	Faculdade de Administração, Ciências Contábeis, Engenharia de Produção e Serviço Social				
Código:	GCT031	Período/Série:	6º	Turma:	U
Carga Horária:			Natureza:		
Teórica:	60 h	Prática:	00 h	Total:	60 h
			Obrigatória:	Optativa( )	
Professor(A):	Renata Mendes de Oliveira			Ano/Semestre:	2022/2
Observações:	A elaboração do plano de ensino atende ao disposto pelas Resoluções nº 46/2022, nº 58/2022 e nº 73/2022 do Conselho de Graduação. As Atividades e Avaliações da disciplina fazem parte do Plano de Atividades Acadêmicas e compreendem o período entre 27/02/2023 e 29/06/2023.				

### 2. EMENTA

1. O contexto da análise 2. Preparação dos balanços para fins de análise 3. Análise financeira 4. Análise econômica 5. Relatório final de análise 6. Possibilidades de pesquisas no âmbito da análise de demonstrações contábeis.

### 3. JUSTIFICATIVA

Nesta disciplina são desenvolvidos os conhecimentos relativos à análise das demonstrações contábeis, permitindo o entendimento dos principais indicadores econômicos e financeiros e suas interpretações. Compõe o Núcleo Profissional do Projeto Pedagógico do Curso.

### 4. OBJETIVO

#### Objetivo Geral:

Ao final da disciplina o estudante será capaz de: conhecer as principais técnicas de análise das demonstrações contábeis; interpretar os indicadores econômico-financeiros; diagnosticar as causas das modificações da situação econômico-financeira das empresas; prognosticar possíveis tendências, indicar providências e orientar as empresas e; comunicar, sob a forma de relatório o resultado das interpretações da análise.

### 5. PROGRAMA

#### 1. O contexto da análise

- 1.1. As empresas e o seu ambiente
- 1.2. A função financeira nas empresas
- 1.3. Conceitos básicos de análise de balanços
- 1.4. Usuários dos relatórios da análise e suas indagações

#### 2. Preparação dos balanços para fins de análise

- 2.1. Coleta de informações e obtenção das demonstrações contábeis
- 2.2. Simplificação das demonstrações contábeis para fins de análise
- 2.3. Adequação aos objetivos da análise
- 2.4. Números índices ou quocientes
- 2.5. Análise horizontal e análise vertical

#### 3. Análise financeira

- 3.1. Principais indicadores financeiros - índices-padrão
- 3.2. Ciclo operacional e ciclo financeiro
- 3.3. Indicadores de desempenho - prazos médios
- 3.4. Necessidade de capital de giro
- 3.5. Relatório parcial da análise financeira

#### 4. Análise econômica (indicadores de atividade)

- 4.1. Análise da taxa de retorno
- 4.2. Alavancagem financeira
- 4.3. Relatório parcial da análise econômica

#### 5. Relatório final de análise

- 5.1. Apresentações dos relatórios

#### 6. Possibilidades de pesquisas no âmbito da análise de demonstrações contábeis

### 6. METODOLOGIA

#### Organização das aulas e atividades

1) Atividades presenciais: carga horária de 2 horas/aula (35 encontros) - totalizando ao final 70 horas/aula.

As atividades presenciais serão divididas entre:

I) Atividades presenciais regulares: carga horária de 2 horas/aula (32 encontros) - totalizando 64 horas/aula.

II) Atividades presenciais [Trabalho Discente Efetivo (TDE)]: carga horária de 2 horas/aula (3 encontros) - totalizando 6 horas/aula.

As atividades presenciais serão realizadas por meio de:

a) Aulas expositivas: serão realizadas nas segundas-feiras e quartas-feiras entre 19h e 20h40min. Nesta modalidade serão apresentados e discutidos os conteúdos programáticos da disciplina de forma a oferecer base para desenvolver outras atividades e compreensão dos conteúdos do currículo.

b) Atividades avaliativas: a docente disponibilizará exercícios e provas a serem realizados com objetivo de fixação de conteúdo e avaliação dos(as) discentes. As datas são previamente definidas e estão sujeitas a alterações comunicadas antecipadamente.

Haverá também a possibilidade de agendamento de horário para sanar quaisquer dúvidas apresentadas pelos(as) discentes. Os agendamentos deverão ser solicitados de forma direta e tempestiva via e-mail da docente.

2) Trabalho Discente Efetivo (TDE) - atividade extra: carga horária de 2 horas/aula semanais (1 atividade) - totalizando ao final 2 horas/aula.

Essa atividade compreenderá:

a) Leituras: se darão de modo que os(as) discentes deverão realizar leituras e estudos prévios dos materiais obrigatórios e suplementares enviados pela docente tempestivamente por meio de links, vídeos e/ou textos, sendo estes disponibilizados via plataforma digital adotada.

b) Atividade avaliativa: a docente disponibilizará exercício a ser realizado com objetivo de fixação de conteúdo e avaliação dos(as) discentes. A data será previamente definida e possíveis alterações serão comunicadas antecipadamente.

#### Plataformas e recursos didáticos a serem adotados

a) Material da disciplina e outros materiais complementares: Ambiente Virtual de Aprendizagem Moodle [[www.moodle.ufu.br](http://www.moodle.ufu.br)], sendo possível acessá-lo por página da internet. Nesta plataforma serão disponibilizados avisos, materiais, atividades avaliativas e demais comunicados utilizados para as atividades. A docente e os(as) discentes poderão postar dúvidas e outros itens correspondentes à assuntos da disciplina no próprio mural da plataforma.

b) *Softwares*: Pacote Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint) e Acrobat Reader (leitor de arquivos pdf). Observação: Poderá ser utilizado pelo(a) discente o Pacote LibreOffice compatível com o Pacote Microsoft Office (este é utilizado gratuitamente através de e-mail institucional da UFU).

c) A plataforma *Microsoft Teams* será utilizada para encontros assíncronos, quando solicitados.

#### Assiduidade dos(as) discentes

Atividades presenciais: presença durante toda a aula, confirmada por meio de chamada; observação do atendimento aos prazos de entrega de atividades em horário definido.

#### Cronograma previsto

Conforme planejamento apresentado anteriormente e atividades propostas a serem desenvolvidas, apresenta-se o cronograma prévio, que poderá sofrer alterações as quais serão avisadas previamente, que também estará disponível para consulta no Moodle [[www.moodle.ufu.br](http://www.moodle.ufu.br)]:

Aula	Data	Formato	Assunto	Atividade
1	27/02/2023	Presencial	Apresentação da ementa/ Tópico 1 - O contexto de análise	Aula Expositiva/ Exercício 1 - Aplicação, desenvolvimento e correção
2	01/03/2023	Presencial	Tópico 1 - O contexto de análise	Exercício 2 - Aplicação e desenvolvimento
3	06/03/2023	Presencial	Tópico 2 - Preparação dos Balanços para fins de análise	Aula expositiva/ Exercício 1 - Aplicação e desenvolvimento
4	08/03/2023	Presencial	Tópico 2 - Preparação dos Balanços para fins de análise	Correção Exercício 1/ Exercício 2 - Aplicação e desenvolvimento
5	13/03/2023	Presencial	Tópico 2 - Preparação dos Balanços para fins de análise	Correção Exercício 2
6	15/03/2023	Presencial	Tópico 2 - Preparação dos Balanços para fins de análise	Exercício 3 - Aplicação e desenvolvimento
7	20/03/2023	Presencial	Tópico 2 - Preparação dos Balanços para fins de análise	Correção Exercício 3/ Exercício 4 - Aplicação e desenvolvimento
8	22/03/2023	Presencial		Correção Exercício 4/ Esclarecimento de dúvidas
9	27/03/2023	Presencial		<b>Prova 1</b>
10	29/03/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 1	Aula expositiva/ Exercício 1 - Aplicação e desenvolvimento
11	03/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 1	Correção Exercício 1
12	05/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 1	Exercício 2 - Aplicação e desenvolvimento
13	10/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 1	Correção Exercício 2
14	12/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 1	Exercício 3 - Aplicação e desenvolvimento
15	17/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 1	Correção Exercício 3/ Esclarecimento de dúvidas
16	19/04/2023	Presencial	Artigo - Análise Demonstrações	Discussão do artigo e questões
17	24/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 2	Aula expositiva/ Exercício 1 - Aplicação e desenvolvimento
18	26/04/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 2	Correção Exercício 1/ Exercício 2 - Aplicação e desenvolvimento
	01/05/2023			<b>Feriado</b>
19	03/05/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 2	Correção Exercício 2
20	08/05/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 2	Exercício 3 - Aplicação e desenvolvimento
21	10/05/2023	Presencial	Tópico 3 - Análise Financeira - Parte 2	Correção Exercício 3/ Esclarecimento de dúvidas
22	15/05/2023	Presencial		<b>Prova 2</b>
23	17/05/2023	Presencial	Tópico 4 - Análise Econômica	Aula Expositiva/ Exercício 1 - Aplicação e desenvolvimento
24	22/05/2023	Presencial	Tópico 4 - Análise Econômica	Correção Exercício 1/ Exercício 2 - Aplicação e desenvolvimento
25	24/05/2023	Presencial	Tópico 4 - Análise Econômica	Correção Exercício 2/ Exercício 3 - Aplicação e desenvolvimento
26	29/05/2023	Presencial	Tópico 4 - Análise Econômica	Correção Exercício 3/ Exercício 4 - Aplicação e desenvolvimento
27	31/05/2023	Presencial	Tópico 4 - Análise Econômica	Correção Exercício 4/ Esclarecimento de dúvidas
28	05/06/2023	Presencial	Artigo - Análise Demonstrações	Discussão do artigo e questões
29	07/06/2023	Presencial	Tópico 5 - Relatório Final de análise	Aula expositiva/ Exercício 1 - Aplicação, desenvolvimento
30	12/06/2023	Presencial	Tópico 5 - Relatório Final de análise	Correção exercício 1/ Exercício 2 - Aplicação, desenvolvimento
31	14/06/2023	Presencial	Tópico 5 - Relatório Final de análise	Correção Exercício 2/ Esclarecimento de dúvidas
32	19/06/2023	Presencial	Tópico 6 - Geração de Valor ao Acionista	Aula Expositiva/ Exercício 1 - Aplicação, desenvolvimento e correção
33		Trabalho Discente Efetivo (TDE) - extra	Tópico 6 - Geração de Valor ao Acionista	Exercício 2 - Aplicação, desenvolvimento e correção (moodle)
34	21/06/2023	Trabalho Discente Efetivo (TDE) - presencial		<b>Prova 3</b>
35	26/06/2023	Trabalho Discente Efetivo (TDE) - presencial		<b>Prova para Recuperação de Aprendizagem (reprovados)</b>
36	28/06/2023	Trabalho Discente Efetivo (TDE) - presencial		<b>Vista de Provas (recuperação)</b>

#### Casos excepcionais

Caso ocorram possíveis problemas com os equipamentos, conexão da internet ou dificuldades de acesso nas plataformas e/ou ambientes virtuais de aprendizagem pelos(as) discentes, estes deverão entrar em contato com a docente via e-mail institucional UFU ou Gmail, que decidirá acerca dos procedimentos necessários. A docente também deverá comunicar a todos os discentes sobre qualquer mudança de atividade ou do planejamento prévio via mural de comunicações do Moodle de forma tempestiva sendo necessário portanto, de responsabilidade dos(as) discentes a atenção para qualquer aviso.

#### 7. AVALIAÇÃO

Para o acompanhamento e verificação da aprendizagem dos(as) discentes serão utilizados diversos instrumentos de avaliação, sendo que estes serão orientados quanto à execução e desenvolvimento de cada um previamente, estruturados em atividades presenciais.

Atividade	Instrumento avaliativo e formato	Conteúdo	Datas previstas	Pontuação
Presencial	<b>Discussões de Artigos:</b> leituras e discussões de artigos - Grupos	Conteúdos gerais da disciplina	Vide cronograma	6,0
Presencial	<b>Provas:</b> Questões discursivas e múltipla escolha - Individual	Tópicos 1 e 2 Tópico 3 Tópicos 4, 5 e 6	27/03/2023 15/05/2023 21/06/2023	75,0 (25,0 cada)

	<b>Resolução de Exercícios:</b> Questões discursivas e múltipla escolha para fixação de conteúdo - Individual	Todos os tópicos	Vide cronograma	19,0
Presencial	<b>Atividade para Recuperação de Aprendizagem</b>	Todos os tópicos	26/06/2023	100,00

As atividades serão organizadas do seguinte modo:

a) Discussão de artigos: Os artigos a serem discutidos serão disponibilizados previamente pela docente por meio do portal Moodle [[www.moodle.ufu.br](http://www.moodle.ufu.br)]. Os artigos deverão ser lidos previamente pelos discentes. Durante a aula os alunos responderão à algumas questões sobre o artigo e farão a discussão sobre os principais aspectos observados.

b) Resolução de exercícios:

**Presenciais:** O material necessário para resolução de exercícios será entregue durante a aula. As atividades propostas para realização de forma presencial deverão ser desenvolvidas e apresentadas durante o horário de aula. Todas as atividades deverão ser realizadas de forma individual.

**Extra:** O material necessário para resolução de exercício será disponibilizado previamente pela docente por meio do portal Moodle [[www.moodle.ufu.br](http://www.moodle.ufu.br)]. A atividade extra deverá ser postada no Moodle no prazo estipulado pela docente. Todas as atividades deverão ser realizadas de forma individual.

c) 3 avaliações presenciais (provas): As provas acontecerão no horário de aula (segundas-feiras e quartas-feiras, das 19h00min às 20h40min). O formulário de avaliação será impresso e entregue aos discentes no dia da avaliação. A possibilidade de realização das provas em data posterior às propostas, será avaliada pela docente, mediante a apresentação de justificativa válida ou atestado.

Ressalta-se que a nota final do(a) discente será composta do somatório de todas as atividades avaliativas (presenciais e assíncronas). Serão considerados aprovados(as) os(as) discentes que obtiverem notas iguais ou superiores a 60% (60 pontos) e não tiverem sido reprovados(as) por frequência (mínimo de 75% de presença nas atividades presenciais).

d) Atividade para Recuperação de Aprendizagem: Conforme Seção III (Art. 141, § 1º e § 2º) da Resolução nº 46/2022 do Conselho de Graduação, será garantida a realização de, ao menos, uma atividade avaliativa de recuperação de aprendizagem ao estudante que não obter o rendimento mínimo para aprovação e com frequência mínima de 75% no componente curricular. Nesse sentido, a docente estabeleceu a realização de uma avaliação, no valor total 100 (cem) pontos. A avaliação será realizada de forma presencial no dia 06/02/2023, no horário de aula (segunda-feira, das 13h10min às 16h40min) e compreenderá todo o conteúdo trabalhado no semestre. Para o cálculo da nota final, será considerada a somatória da nota obtida pelo(a) discente durante o semestre (NOTA 1) com a nota obtida na avaliação de recuperação (NOTA 2). Para tanto, será atribuído o peso de 40%, para a NOTA1, e 60%, para a NOTA 2. Logo, a nota final será igual a  $(NOTA\ 1 \times 40\%) + (NOTA\ 2 \times 60\%)$ . Todavia, para fins de registro no diário, será considerada a maior nota obtida pelo(a) discente na comparação entre a nota do semestre e a nota final obtida após a realização da avaliação de recuperação.

## 8. BIBLIOGRAFIA

### Básica

ASSAF NETO, Alexandre. **Estrutura e análise de balanços**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

MARION, José C. **Análise das demonstrações contábeis**. São Paulo: Atlas, 2002

MATARAZZO, Dante C. **Análise financeira de balanços**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 1998.

### Complementar

CAMPOS FILHO, Ademar. **Demonstração dos fluxos de caixa**. São Paulo: Atlas, 1999.

FIPECAFI. **Manual de contabilidade das sociedades por ações**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

FRANCO, Hilário. **Estrutura, análise e interpretação de balanços**. 15. ed. São Paulo: Atlas, 1992.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Análise de Balanços**. 7. ed. São Paulo Atlas, 1998.

SILVA, J. Pereira da. **Análise financeira das empresas**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2001.

## 9. APROVAÇÃO

Aprovado em reunião do Colegiado realizada em: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

Coordenação do Curso de Graduação: \_\_\_\_\_