

## **Gestão Financeira e Orçamentária – Andréa Cavalcanti**

### **Objetivo**

Instrumentalizar para visão geral da administração financeira e orçamentária, com informações como conceitos e técnicas atuais que possam otimizar a gestão, minimizando riscos e maximizando resultados. Desenvolver a capacidade de reconhecimento e análise dos problemas financeiros, avaliação da situação econômico-financeira e gestão correta dos seus ativos. Definição, elaboração e administração do orçamento público integrado, bem como familiarização do aluno com os tópicos mais atuais da administração financeira.

### **Ementa**

Visão geral da administração financeira. Análise do ponto de equilíbrio das operações. Estrutura financeira da empresa. Administração do capital de giro. Instrumentos de avaliação de desempenho financeiro. Financiamento de curto e longo prazo. Conceitos básicos e funções da administração financeira. Sistemas de informações financeiras. Administração do capital de giro. Financiamento de curto e longo prazos. Abordagem de técnicas de pesquisa operacional aplicada. Viabilidade econômica e financeira. Análise de projetos de investimento para aquisição de ativo fixo: componentes, taxa interna de retorno, Payback, Valor Presente Líquido.

### **Conteúdo Programático**

#### **1. Introdução à Administração Financeira**

- 1.1. A função da administração financeira;
- 1.2. Atividades básicas do administrador financeiro;
- 1.3. Objetivo da empresa.

## **2. Demonstrações Financeiras e sua análise**

- 2.1. Demonstrativo de resultados;
- 2.2. Balanço Patrimonial;
- 2.3. Demonstração das origens e aplicações de recursos;
- 2.4. Índices de liquidez;
- 2.5. Índices de endividamento;
- 2.6. Índices de rentabilidade;

## **3. Fluxos de caixa e planejamento financeiro**

- 3.1 Análise do fluxo de caixa da empresa;
- 3.2 Fluxo de caixa operacional;
- 3.3 Fluxo de caixa incremental;
- 3.4 Orçamento de caixa;
- 3.5 Planos financeiros de longo prazo (estratégicos);
- 3.6 Plano financeiro de curto prazo (operacionais);

## **4. Decisões financeiras de curto prazo**

- 4.1. Introdução à administração do capital de giro;
- 4.2. Ciclo Operacional;
- 4.3. Ciclo financeiro;
- 4.4. Ciclo de conversão de caixa;
- 4.5. Administração de contas a receber;
- 4.6. Administração de recebimentos e pagamentos;
- 4.7. Gestão de passivos circulantes;
- 4.8. Fonte de financiamento de curto prazo.

## **Bibliografia**

- ANGÉLICO, João. Contabilidade pública. 8.ed. São Paulo: Atlas, 1995.
- CRUZ, Flávio da. Comentários à Lei nº 4.320/64. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2001.
- REZENDE, Fernando. Finanças Públicas. 1.ed. São Paulo: Atlas, 1992.
- SANCHES, Osvaldo Maldonado. Dicionário de orçamento, planejamento e áreas afins. Prisma, 1997.

**BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR:**

SILVA, Lino Martins. Contabilidade governamental: um enfoque administrativo. 3.ed. São Paulo: Atlas, 1993.

Equipe de Professores da FEA/USP. Contabilidade Introdutória. Atlas, 1998. Livro Texto-8ª Edição e Livro de Exercícios.

OSNI, Moura Ribeiro. Contabilidade Geral. Saraiva, 1997.

SILVA, Dirson Medeiros. Contabilidade: noções básicas e fundamentais. Belém: GRAPEL, 1989.