

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Planeamento e Controlo Financeiro

Curso(s):

Finanças Empresarias (P.L.)

Finanças Empresariais

1.1.2. *Designation*

Financial Planning and Control

Course(s):

Degree in Corporate Finance

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

-

1.2.2. *Scientific area's acronym*

-

1.3. Duração da Unidade Curricular

1.3.1. Duração

Semestral

1.3.2. *Duration*

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho

1.4.1. Horas de trabalho

Horas de Trabalho: 0108:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0108:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0045:00	(OT) Orientação Tutorial:	0011:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0056:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(OT) Tutorial Guidance:	0011:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0056:00		

1.6. ECTS

4

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Unidade curricular optativa

1.7.2. Comments

Optional course unit

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)

ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS
TPFD51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS
TPFD51 (3 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

CARLA PATRICIA DOS ANJOS FERNANDES

TPFN51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

CARLA PATRICIA DOS ANJOS FERNANDES

TPFN51 (3 week hours; 45 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

Objetivos:

Dotar os alunos de competências e conhecimentos teórico-práticos essenciais no âmbito das funções de gestão empresarial, nomeadamente as funções de Planeamento e de Controlo.

Competências:

- Contextualizar as funções Planeamento e Controlo no âmbito das Finanças Empresariais;
- Desenvolver a técnica da gestão orçamental, com ênfase para o orçamento e análise de desvios;
- Proporcionar a compreensão da utilidade das ferramentas concetuais apresentadas, para a satisfação das necessidades de gestão das organizações numa perspetiva financeira;
- Entender a necessidade de as organizações implementarem sistemas de antecipação dos acontecimentos e subsequente monitorização dos resultados.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

Objectives:

Provide students with the essential theoretical and practical skills, essential in business management functions, namely Planning and Control functions.

Skills:

- Contextualize Planning and Control functions in the field of Corporate Finance;
- Develop budget management technique, with emphasis on budget and deviation analysis;
- Provide an understanding of the usefulness of the conceptual tools presented to meet the management needs of organizations from a financial perspective;
- Understand the need for organizations to implement anticipation systems and subsequent results monitoring.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

1 - Introdução ao Planeamento e Controlo como funções empresariais

- 1.1. Funções da gestão
- 1.2. Níveis de Planeamento: estratégico, tático e operacional

2 - O Orçamento Anual: articulação entre os diversos programas e orçamentos

- 2.1 O Orçamento
- 2.2 Funções do orçamento
- 2.3 Processo orçamental
- 2.4 Fases de elaboração dos orçamentos
- 2.5 Orçamentos de Exploração ou Económicos
- 2.6 Orçamentos Financeiros
- 2.7 Peças finais do orçamento
 - 2.7.1 Demonstração dos Resultados previsional
 - 2.7.2 Balanço Previsional

3 - O sistema de custos padrões e a análise dos desvios

- 3.1. O sistema de custos padrões
 - 3.1.1. O custo padrão da matéria-prima (MP)
 - 3.1.2. O custo padrão da mão-de-obra direta (MOD)
 - 3.1.3. O custo padrão dos custos indiretos de produção
 - 3.1.4. Vantagens e desvantagens da utilização de custos padrões
- 3.2. Apuramento e análise dos desvios
 - 3.2.1. Conceito de desvio e tipo de desvios

4 - Instrumentos de avaliação de desempenho e de controlo financeiro

- 4.1. Indicadores tradicionais
- 4.2. Novas métricas de criação de valor
 - 4.2.1 O EVA - *Economic Value Added*
 - 4.2.2 O CVA - *Cash Value Added*

4.2.3 O CFROI - *Cash Flow Return on Investment*

4.3. Sistemas de acompanhamento e gestão da *performance*: *Tableau de Bordo Balanced Scorecard* (BSC)

5.2. Syllabus

1 - Introduction to business functions of planning and control

- 1.1 Management Functions
- 1.2 Planning Levels: Strategic, Tactical and Operational

2 - The Master Budget: articulation of the various programs and budgets

- 2.1 The budget
- 2.2 Budget function
- 2.3 Budget process
- 2.4 Budgeting stages
- 2.5 Operating or Economic Budgets
- 2.6 Financial Budgets
- 2.7 Budget summaries
 - 2.7.1 Estimated Profit and Loss Statement (P&L)
 - 2.7.2 Estimated Balance Sheet

3 - The standard cost system and analysis of deviations

- 3.1 The standard cost system
 - 3.1.1 The standard cost of feedstock
 - 3.1.2 The standard cost of direct labor
 - 3.1.3 The standard cost of overhead costs
 - 3.1.4 Advantages and disadvantages of using standard costs
- 3.2 Calculation and analysis of deviations
 - 3.2.1 Deviation concept and type of deviations

4 - Performance assessment and financial control instruments

- 4.1 Traditional indicators
- 4.2 New Value Creation Metrics
 - 4.2.1 EVA - Economic Value Added
 - 4.2.2 CVA - Cash Value Added
 - 4.2.3 CFROI - Cash Flow Return on Investment
- 4.3 Performance monitoring and management systems: *Tableau de Bord* and *Balanced Scorecard* (BSC)

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da Unidade Curricular

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

Os conteúdos programáticos permitem atingir os objetivos formulados para a unidade curricular, uma vez que se estuda a contextualização das funções Planeamento e Controlo no âmbito das Finanças Empresariais. É desenvolvida a técnica da gestão orçamental, com ênfase para o orçamento e análise de desvios, dando especial relevo ao Planeamento e Controlo Financeiro, proporcionando a compreensão da utilidade das ferramentas conceituais apresentadas, para a satisfação das necessidades de gestão das organizações numa perspetiva financeira. Estuda-se, ainda, a necessidade de as organizações implementarem sistemas de antecipação dos acontecimentos e subsequente monitorização dos resultados.

6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

The syllabus allows to achieve the objectives formulated for the curricular unit, once the contextualization of the Planning and Control functions in the field of Corporate Finance is studied. The budget management technique is developed, with an emphasis on budgeting and deviation analysis, with particular emphasis on Financial Planning and Control, providing an understanding of the usefulness of the conceptual tools presented for meet the management needs of organizations from a financial perspective. It also studies the need for organizations to implement anticipation systems and subsequent monitoring of results.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Metodologias de ensino:

1. Expositivas, para apresentação dos quadros teóricos de referência;
2. Participativas, com análise e resolução de exercícios práticos;
3. Ativas, com realização de casos práticos individuais;
4. Auto-estudo, relacionadas com o trabalho autónomo do aluno.

Regime de avaliação:

1) Avaliação contínua: participação em aula (10%); teste intermédio (35%); mini teste (10%) e exame parcial (45%) no dia do Ex. Ép. Normal. Não poderá ser obtida classificação inferior a 7 (sete) valores em qualquer um dos mini teste e testes. A não realização de qualquer um dos momentos de avaliação contínua ou a não obtenção da nota mínima indicada, remetem o aluno para exame final. Notas superiores a 15 v. poderão ser objeto de avaliação por uma prova oral.

2) Exame Final: prova escrita única com peso de 100% e nota mínima de 10 v. Escala: 0-20 valores.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

Teaching Methodologies:

1. Expository, to present reference theoretical frameworks;
2. Participatory, with the analysis and resolution of practical exercises;
3. Active, with individual practical cases;
4. Self-study, related with the students autonomous work.

Evaluation scheme:

- 1) Continuous evaluation: class participation (10%); 1^o written test (35%); mini test (10%) and partial exam (45%) on the day of Normal Exam. No classification lower than 7 (seven) values can be obtained in any of the mini test and tests. Failure to perform any of the moments of continuous evaluation or failure to obtain the minimum classification indicated send the students for final exam. Scores higher than 15 (fifteen) may be assessed by an oral exam.
- 2) Final exam: a single written test with a weight of 100% with a minimum grade of 10v. Scale: 0-20 values.

8. **Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular**

8.1. **Demonstração da coerência das metodologias**

As metodologias de ensino são coerentes com os objetivos da unidade curricular uma vez que a exposição teórica, aliada à resolução de exercícios práticos, permitirá aos alunos adquirir um conjunto de conhecimentos e competências à medida que se vão abordando os conteúdos programáticos, propiciando o conhecimento dos instrumentos e técnicas utilizadas no âmbito dos processos de Planeamento e de Controlo Financeiro.

8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

The teaching methodologies are consistent with the objectives of the course since the theoretical exposition, coupled with the resolution of practical exercises, will allow students to acquire a set of knowledge and skills as they approach the syllabus, providing the knowledge of the students. instruments and techniques used in the context of the Planning and Financial Control processes.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

1. Blocher, E. J., Stout, D. E., Juras, P. E., & Smith, S. (2019). Cost Management (A Strategic Emphasis) 8ed. McGraw-Hill Education.
2. Drury, C. (2018). Management and Cost Accounting (10th ed.). South-Western/Cengage Learning.
3. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados, volume 1 - 2ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.
4. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados, volume 2 - 2ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.
5. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2016). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados ? casos práticos ? volume I, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.
6. Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2016). Contabilidade de Gestão ? Estratégia de Custos e de Resultados ? casos práticos ? volume II, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa.
7. Horngren, C., Datar, S. e Rajan, M. (2012). Cost Accounting: A Managerial Emphasis (14th ed.). Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall/ Pearson Education International.
8. Jordan, H., Neves, J., e Rodrigues, J. (2021). O Controlo de Gestão ao serviço da Estratégia e dos Gestores (11.ª ed.). Lisboa: Áreas Editora.
9. Neves, J. (2012). Análise e Relato Financeiro ? uma visão integrada de gestão (5.ª ed.). Lisboa: Texto Editora.