

**1. Caracterização da Unidade Curricular**

**1.1. Designação da Unidade Curricular**

**1.1.1. Designação**

---

Planeamento e Controlo de Gestão

Curso(s):

Gestão (P.L.)

Gestão

**1.1.2. Designation**

---

Planning and Management Control

Course(s):

Degree in Management

**1.2. Sigla da área científica em que se insere**

**1.2.1. Sigla da área científica**

---

CA

**1.2.2. Scientific area's acronym**

---

CA

**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:	0067:30	(OT) Orientação Tutorial:	0010:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0001:30		
Horas Contacto:	0079:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0067:30	(OT) Tutorial Guidance:	0010:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0001:30		
Contact Hours:	0079:00		

**1.6. ECTS**

4

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

UC obrigatória

**1.7.2. Comments**

UC required

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

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

**JOSÉ MANUEL DOS SANTOS PEREIRA**

TPGD41 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPGD42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPGD43 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

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

**JOSÉ MANUEL DOS SANTOS PEREIRA**

TPGD41 (3 week hours; 45 semester hours), TPGD42 (3 week hours; 45 semester hours), TPGD43 (3 week hours; 45 semester hours)

### 3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

#### 3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

---

**MARIA DA CONCEIÇÃO FERREIRA RODRIGUES**

TPGN43 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**RITA ISABEL ALMEIDA SILVA**

TPGN41 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPGN42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

#### 3.2. *Other academic staff and lecturing load*

---

**MARIA DA CONCEIÇÃO FERREIRA RODRIGUES**

TPGN43 (3 week hours; 45 semester hours)

**RITA ISABEL ALMEIDA SILVA**

TPGN41 (3 week hours; 45 semester hours), TPGN42 (3 week hours; 45 semester hours)

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

#### 4.1. Objetivos de aprendizagem

---

Objetivos gerais

¿ Proporcionar aos alunos conhecimento acerca das funções de gestão empresarial, nomeadamente, das funções: Planeamento e Controlo.

¿ Dotá-los das ferramentas, instrumentos e técnicas utilizadas no âmbito do Planeamento e Controlo de Gestão.

Aptidões e competências a desenvolver:

¿ O aluno deverá interligar os conhecimentos adquiridos no sentido de responder aos desafios do atual mercado empresarial competitivo.

¿ O aluno deverá ser crítico e procurar escolher as melhores alternativas para fazer face às ameaças e oportunidades que surjam no seio das organizações.

#### 4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

---

General objectives

- ¿ Provide students with know
- ¿ Provide them with the tool;
- Skills and competences to de
- ¿ Students should link their
- ¿ The student should be crit.

## 5. Conteúdos programáticos

### 5.1. Conteúdos

---

Capítulo 1 ¿ Introdução: Planeamento e Controlo como funções empresariais

- 1.1. Funções da gestão
- 1.2. A importância do Planeamento
- 1.3. Níveis de Planeamento
- 1.4. Vantagens e limitações do Planeamento
- 1.5. Função do Controlo

Capítulo 2 - O modelo CVR e a tomada de decisão

- 2.1. O modelo CVR
- 2.2. Abordagem matemática do modelo
- 2.3. Margem de segurança e grau de alavanca operacional
- 2.4. Gráfico do ponto de equilíbrio
- 2.5. Hipóteses alternativas da análise CVR
- 2.6. Mix de produtos
- 2.7. Análise de sensibilidade em CVR
- 2.8. Os custos e proveitos diferenciais e o custo marginal

Capítulo 3 ¿ Gestão orçamental

- 3.1. O processo orçamental
- 3.2. Tipologia de orçamentos
- 3.3. Orçamentos de exploração
- 3.4. Orçamentos de carácter financeiro
- 3.5. Demonstrações financeiras finais do orçamento

Capítulo 4 - Sistema de custos-padrão

- 4.1. Conceito, vantagens e objetivos do sistema de custo padrão
- 4.2. Desvios nas matérias-primas, materiais e outros componentes
- 4.3. Desvios na mão-de-obra direta
- 4.4. Desvios nos custos indiretos de produção (GGF)

- 4.5. Métodos de contabilização em ambiente de custos-padrão:
- 4.5.1. Método SISO (standard in - standard out)
- 4.6. Desvios de mistura e de rendimento nas matérias e na mão de obra direta
- 4.7. Desvios de vendas

## 5.2. Syllabus

---

Chapter 1 - Introduction: Pl  
1.1. Management Functions  
1.2. The Importance of Plann  
1.3. Planning Levels  
1.4. Advantages and limitati  
1.5. Control Function  
Chapter 2 - The CVR Model and  
2.1. The CVR Model  
2.2. Mathematical approach o  
2.3. Safety margin and opera  
2.4. Breakeven graph  
2.5. Alternative assumptions  
2.6. Product Mix  
2.7. CVR Sensitivity Analysis  
2.8. Differential costs and  
Chapter 3 - Budgetary Manage  
3.1. The budget process  
3.2. Budget Typology  
3.3. Operating Budgets  
3.4. Financial Budgets  
3.5 Budget Final Financial S  
Chapter 4 - Standard Cost Sy  
4.1. Concept, advantages and  
4.2. Deviations in raw mater  
4.3. Deviations in direct lab  
4.4. Variances in Indirect P  
4.5. Accounting methods in s  
4.5.1. SISO Method (standard  
4.6. Mixing and yield deviat  
4.7. Sales Deviations

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

---

The syllabus was organized in  
It started from general aspe  
Altogether, it aims to promo  
The UC program approach will

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

### 7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

---

A avaliação contínua é aplicada a todos alunos, baseando-se nos seguintes elementos e respetivas ponderações:

1º teste intermédio escrito - ponderação de 40%; 2º teste intermédio escrito - ponderação de 40%

Os 2 testes intermédios escritos terão uma duração máxima de 1h30m

A nota mínima nos testes intermédios para permanência na avaliação contínua é de 7 valores

Outros elementos de avaliação (participação nas aulas, mini-testes, trabalhos individuais/grupo, etc) - ponderação de 20%

Os alunos que não obtenham aproveitamento no regime de avaliação contínua (classificação final ponderada, igual ou superior a 10 (dez) valores) serão avaliados através de exame final.

A avaliação de exame final consiste na realização de uma única prova escrita e incidirá sobre a totalidade dos conteúdos programáticos da UC com um valor absoluto de ponderação, ou seja, 100% (cem por cento).

Notas superiores a 17 valores serão objeto de avaliação por um júri da subárea.

### 7.2. Teaching methodologies (including evaluation)

---

Continuous assessment is applied to all students, based on the following elements and respective weightings:  
1st intermediate written test - weighting of 40%; 2nd intermediate written test - weighting of 40%  
The 2 written intermediate tests will have a maximum duration of 1h30m  
The minimum grade in the intermediate tests for permanence in the continuous assessment is 7 values  
Other assessment elements (participation in classes, mini-tests, individual/group work, etc) - weighting of 20%  
Students who do not obtain approval in the continuous assessment (final weighted classification, equal to or higher than 10 (ten) values) will be evaluated through a final exam.  
The final exam will consist of a single written test and will cover the totality of the programmatic contents of the UC with an absolute weighting value, that is, 100% (one hundred percent).  
Scores higher than 17 will be subject to evaluation by a sub-area jury.

## 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 e de aprendizagem visam o desenvolvimento integrado nos estudantes dos conhecimentos referidos nos conteúdos programáticos e a concretização dos objetivos e competências estabelecidos. A diversidade de metodologias de ensino propostas tem por objetivo recriar o ambiente empresarial, procurando aplicar diferentes níveis de análise, fomentando a integração do conhecimento no domínio do Planeamento e Controlo de Gestão.

Dado o carácter prático das matérias a desenvolver, serão apresentados e propostos nas aulas teórico-práticas, vários, exercícios e casos práticos resultantes de trabalho de investigação desenvolvidos. Os alunos aprenderão fazendo melhorando as suas competências nos temas em análise.

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

The teaching and learning me  
Given the practicality of th

**9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória**

1. BRANDON, Charles H. e DRTINA, Ralph E. (1997), MANAGEMENT ACCOUNTING, STRATEGY AND CONTROL, 1st. edition, Ed. McGraw-Hill, International Edition
2. CALDEIRA MENEZES, H. (1995), PRINCÍPIOS DE GESTÃO FINANCEIRA, 5ª. Edição, Editorial Presença, Lisboa
3. FERREIRA, Domingos S. (2002), FUSÕES, AQUISIÇÕES E REESTRUTURAÇÕES DE EMPRESAS, II vol., Edições Sílabo, Lisboa
4. FERREIRA, D.; CALDEIRA, C.; ASSEICEIRO, J; VIEIRA, J. e VICENTE, C. (2014), CONTABILIDADE DE GESTÃO e ESTRATÉGIA DE CUSTOS E DE RESULTADOS, Rei dos Livros, 1.ª edição.
5. GARRISON, Ray e NOREEN, Eric (1999), MANAGERIAL ACCOUNTING, 9th edition, Ed. Irwin, USA: Homewood, Illinois
6. HORNGREN, Charles T., FOSTER, George e DATAR, Srikant M. (1999), COST ACCOUNTING, A MANAGERIAL EMPHASIS, 10th. edition, Ed. Prentice-Hall International, USA: New Jersey
7. KAPLAN, Robert S. e ATKINSON, Anthony A. (1998), ADVANCED MANAGEMENT ACCOUNTING, Ed. Prentice-Hall, USA: Englewood, New Jersey
8. MALLO, Carlos, KAPLAN, Robert S., MELJEM, Sylvia e GIMÉNEZ, Carlos (2000), CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATÉGIA DE GESTIÓN, Prentice-Hall, Madrid
9. NEVES, João Carvalho das (1996), ANÁLISE FINANCEIRA, Avaliação do Desempenho Baseada no Valor, Texto Editora, Lisboa
10. RAYBURN, L. Gayle (1997?), COST ACCOUNTING, USING A COST MANAGEMENT APPROACH, 6th. edition, Ed. Irwin, USA: Homewood, Illinois
11. RODRIGUEZ, Carlos Mallo (1992), CONTABILIDAD ANALITICA: COSTES, RENDIMIENTOS, PRECIOS Y RESULTADOS, 4ª. Edición, Ed. Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas, Madrid

## Complementar

1. FERNÁNDEZ, Antonio Fernández e RODRÍGUEZ, Maria del Carmen Muñoz (1997), CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y EXCELENCIA EMPRESARIAL, Editorial Ariel: Ariel Economía, Espanha: Barcelona
2. GOLDRATT, Eliyahu M. e FOX, Robert E. (1989), A CORRIDA PELA VANTAGEM COMPETITIVA, 5ª Edição, Editora Educator, Brasil: São Paulo
3. MARGERIN, Jacques (1991), A GESTÃO ORÇAMENTAL e COMO TORNÁ-LA UM UTENSÍLIO DE GESTÃO, Ed. Prisma, Lisboa