

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Contabilidade de Apoio à Decisão

Curso(s):

Mestrado em Controlo de Gestão e Avaliação de Desempenho

1.1.2. *Designation*

Accounting for Decision Support

Course(s):

Master in Management Control and Performance Evaluation

1.2. Sigla da área científica em que se insere

1.2.1. Sigla da área científica

G

1.2.2. *Scientific area's acronym*

G

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: 0162:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0162:00

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:	0030:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0030:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0030:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0030:00		

1.6. ECTS

6

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Nada a declarar

1.7.2. Comments

no comments

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

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

JOÃO MANUEL AFONSO GERALDES

TPMCGAD11 (2 horas semanais; 30 horas semestrais)

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

JOÃO MANUEL AFONSO GERALDES

TPMCGAD11 (2 week hours; 30 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

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

4.1. Objetivos de aprendizagem

Pretende-se que os estudantes dominem as técnicas e ferramentas consequentes aos novos desenvolvimentos da Contabilidade de Gestão, enquanto sistema de informação de gestão focalizado no processo de tomada de decisão nas organizações.

Deste modo, os alunos devem saber distinguir o processo de tomada de decisão no curto prazo e no médio/ longo prazo, compreender os níveis de incerteza e risco associados e incorporar nos modelos de análise as técnicas estatísticas adequadas à avaliação da rentabilidade e risco.

Incluem-se igualmente nos objetivos de aprendizagem, o domínio das políticas de formação dos preços de venda baseadas no mercado e no valor percebido pelo cliente e dos processos de determinação dos preços de transferência interna entre divisões e empresas dum grupo económico, fundamentais num contexto de gestão descentralizada.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

It is intended that students master the techniques and tools consequent to new developments in Management Accounting, as a management information system focused on the decision-making process in organizations.

In this way, students must know how to distinguish the decision-making process in the short term and in the medium / long term, understand the levels of uncertainty and associated risk and incorporate appropriate statistical techniques in the analysis models to assess profitability and risk.

Also included in the learning objectives are the domain of price formation policies based on the market and the value perceived by the customer and the PTIs pricing determination processes between divisions and companies of an economic group, fundamental in a context of decentralized management.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

1. A Contabilidade de Gestão e a tomada de decisão no curto prazo
 - 1.1 O modelo Custo \times Volume - Resultado (CVR)
 1. O ponto crítico das Vendas \times conceito e forma de cálculo
 2. Análise dinâmica de rentabilidade e risco
 - Margem de segurança e grau de alavanca operacional
 - Grau de alavanca financeiro e grau de alavanca combinado
 - Ponto morto financeiro
 1. Análise CVR em contexto de produção multiproducto
 2. Análise CVR em sistema de custeio total
 3. Fatores relevantes e irrelevantes para a tomada de decisão
 4. O processo de decisão em condições de incerteza
 - Risco e incerteza
 - O modelo CVR em condições de incerteza
 - Aplicação da distribuição probabilística normal à análise do ponto crítico
2. A Contabilidade de Gestão e a tomada de decisão no médio e longo prazo
 1. A decisão de investimento
 - A decisão perante alternativas
 - Interação entre investimentos: complementares, concorrentes e mutuamente exclusivos
 - Investimentos convencionais e não convencionais
 - Decisões de substituição de equipamentos no período de vida útil
 - Momento ótimo de substituição
3. As políticas de formação do preço de venda
 1. *Cost-plus pricing* e *Target pricing*
 - *Life-cycle costing*
 - *Target costing*
 - *Kaizen costing*
 1. Descentralização e avaliação de desempenho
 1. Preços de transferência interna
 - Baseados no preço de mercado
 - Baseados no custo, no custo acrescido de uma margem e no custo marginal
 - Preços de transferência negociados

5.2. Syllabus

1.1 Management accounting and short-term decision making

- The Cost - Volume - Result model
- The critical point of Sales - concept and form of calculation

1.2 Dynamic profitability and risk analysis

- Safety margin and degree of operational leverage
- Degree of financial leverage and degree of leverage combined
- Financial neutral

1.3 CVR analysis in the context of multi-product production

1.4 CVR analysis in total costing system

1.5 Relevant and irrelevant factors for decision making

1.6 The decision process under conditions of uncertainty

1.7. Risk and uncertainty

- The CVR model under conditions of uncertainty
- Application of the normal probabilistic distribution to the analysis of the critical point

2. Management accounting and decision making in the medium and long term

2.1 The investment decision

- The decision regarding alternatives
- Interaction between investments: complementary, competing and mutually exclusive
- Conventional and unconventional investments
- Decisions to replace equipment in the useful life period
- Optimal replacement time

3. Sales price formation policies

3.1 Cost-plus pricing and Target pricing

- Life-cycle costing
- Target costing
- Kaizen costing

4. Decentralization and performance evaluation

4.1 Internal transfer prices

- Based on market price
- Based on cost, cost plus a margin and marginal cost
- Transfer prices negotiation

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

It is intended that students acquire skills in the subjects and tools, indispensable to achieve the proposed learning objectives, namely the analysis and decision regarding alternatives, in a context of uncertainty and risk and the use of models with non-deterministic variables.

Sales price formation policies, based on cost and those based on the market such as Target Costing, will allow the mastery of functional analysis and value engineering techniques in a logic of strategic cost management and continuous improvement, as is the case. Kaizen Costing.

Likewise, the inclusion in the syllabus of the problem concerning the fixing of internal transfer prices and the different approaches, make it possible to acquire skills and to master and understand these matters.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Uma pedagogia ativa, o estímulo permanente à participação dos estudantes e o lançamento dos temas de forma clara, precisa e atraente serão bases essenciais da metodologia seguida. Os estudantes são incentivados a participar nas discussões e apresentações sugeridas pelo docente, nomeadamente, análise de casos e discussão de textos. A utilização de provas de frequência obrigatórias e de trabalhos facultativos, a apreciação adequada da assiduidade e da participação ativa nas aulas serão componentes essenciais do processo de avaliação, no respeito pela legislação e pela regulamentação em vigor.

- O método de ensino inclui aulas expositivas, discussão de casos e apresentação de exemplos
- Os alunos são incentivados a participar nas discussões e apresentações.
- Autoestudo

A avaliação curricular será concretizada da seguinte forma:

Teste individual- 60% (nota mínima 7,5)

Arguência trabalho de grupo- 35%

Participação em aula- 5%

Ou: Exame final- 100%

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

An active pedagogy, the permanent stimulus to student participation and the launching of themes in a clear, precise and attractive way will be essential bases of the methodology followed. Students are encouraged to participate in discussions and presentations suggested by the teacher, namely case analysis and discussion of texts. The use of mandatory attendance, optional assignments, the proper assessment of attendance and active participation in classes will be essential components of the evaluation process, in compliance with the legislation and regulations in force.

- The teaching method includes lectures, discussion of cases and presentation of examples
- Students are encouraged to participate in discussions and presentations.
- Self-study

The curricular evaluation will be carried out according to the following table:

Test- 60%

Argument Group Work-35%
Class participation- 5%

Or final exam- 100%

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

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

Para a coerência pretendida, prevê-se um ensino altamente participado, incluindo as exposições claras do docente e de eventuais convidados, para além das sempre úteis questões formuladas pelos discentes, a par de um seu acompanhamento pedagógico e científico, dentro e fora da sala de aula. O sistema de avaliação englobando testes escritos, intervenções orais e trabalhos escritos, completados pelo apoio permanente do docente, constitui uma garantia suplementar da coerência pretendida entre as metodologias de ensino e os objetivos da unidade curricular.

As Metodologias de Ensino (ME) adotadas, no seu conjunto, permitem aos alunos adquirir conhecimentos e competências constantes dos Objetivos de Aprendizagem (AO), conforme segue abaixo:

ME 1 - OA 1, OA 2, OA 3, OA 4

ME 2 - OA 1, OA 2, OA 3, OA 4

ME 3 - OA 1, OA 2, OA 3, OA 4

Pretende-se que o aluno, no final do semestre, possua as seguintes capacidades:

- Distinguir o processo de tomada de decisão no curto prazo e no médio/ longo prazo e entender os níveis de incerteza e risco associados a cada alternativa;
- Incorporar nos modelos de análise as técnicas estatísticas adequadas à avaliação da rentabilidade e risco;
- Utilização das técnicas de análise e decisão perante alternativas, num contexto de incerteza e risco e a utilização dos modelos com variáveis não determinísticas;
- Domínio das políticas de formação dos preços de venda baseadas no mercado e no valor percebido pelo cliente, nomeadamente o *Target Costing* e a utilização de técnicas de análise funcional e engenharia de valor no âmbito da gestão estratégica de custos e de ferramentas de melhoria contínua, como é o caso do *Kaizen Costing*;
- Domínio dos processos e dos métodos mais adequados à determinação e fixação dos preços de transferência interna, fundamentais num contexto de gestão descentralizada, tendo em conta os objetivos e propósitos dum sistema de preços de transferência interna de bens e serviços entre divisões e empresas dum grupo económico.

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

For the intended coherence, a highly participatory teaching is foreseen, including clear expositions by the teacher and eventual guests, in addition to the always useful questions formulated by the students, along with their pedagogical and scientific monitoring, inside and outside the classroom. The evaluation system, comprising written tests, oral interventions and written assignments, complemented by the permanent support of the teacher, constitutes an additional guarantee of the intended coherence between the teaching methodologies and the objectives of the curricular unit.

The Teaching Methodologies (ME) adopted, as a whole, allow students to acquire knowledge and skills contained in the Learning Objectives (AO), as follows:

ME 1 - AO 1, AO 2, AO 3, AO 4

ME 2 - AO 1, AO 2, AO 3, AO 4

ME 3 - AO 1, AO 2, AO 3, AO 4

It is intended that the student, at the end of the semester, has the following skills:

- ∴ Distinguish the decision-making process in the short term and in the medium / long term and understand the levels of uncertainty and risk associated with each alternative;
- ∴ Incorporate appropriate statistical techniques into the analysis models to assess profitability and risk;
- ∴ Use of analysis and decision techniques in the face of alternatives, in a context of uncertainty and risk and the use of models with non-deterministic variables;
- ∴ Mastery of sales price formation policies based on the market and the value perceived by the customer, namely Target Costing and the use of functional analysis and value engineering techniques in the context of strategic cost management and continuous improvement tools, such as Kaizen Costing;
- ∴ Mastery of the most appropriate processes and methods for determining and fixing internal transfer prices, which are fundamental in a context of decentralized management, taking into account the objectives and purposes of an internal transfer pricing system for goods and services between divisions and companies of a group economic.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Accounting For Decision Making: e-Book for MBA 1st Semester of Anna University, Chennai. (2021). (n.p.): Thakur Publication Private Limited.

Análise Financeira de Projetos de Investimento de Capital. (2017). Brasil: Saraiva Educação S.A..

Bamber, M., Parry, S. (2017). Accounting and Finance for Managers: A Decision-Making Approach. Reino Unido: Kogan Page.

Barfield, Jesse T., Cecily A. Raiborn e Michael R. Kinney (2000), *Cost Accounting & Traditions and Innovations*, 4ª edição. South-Western, USA;

Birt, J., Chalmers, K., Maloney, S., Brooks, A., Oliver, J., Bond, D. (2020). Accounting: Business Reporting for Decision Making, 7th Edition. Reino Unido: Wiley.

BREALEY, Richard A. e MYERS, Stewart C. (1998), *Princípios De Finanças Empresariais* , 5ª. Edição, McGraw-Hill, Lisboa

Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados - casos práticos, volume I, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa

Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados - casos práticos, volume II, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa

Contabilidade de Gestão Estratégia de Custos e de Resultados, 1ª edição, Rei dos Livros, Lisboa

Contabilidade de Gestão Avançada: gestão estratégica de custos e avaliação do desempenho. (2023). Portugal: Almedina.

Custos dos produtos e formação de preços: Formatação estratégica de preços e engenharia tributária e financeira. (2020). (n.p.): São Paulo .

Decision Making , 2nd. Edition, Prentice Hall, USA: Englewood Cliffs, New Jersey

Designing Cost Management Systems to Support Business Decision-Making: Industry Inspired Case Studies. (2021). Singapura: Springer Nature Singapore.

Drury, Colin (2000), *Management & Cost Accounting* , 5ª edição, Business Press;

edition), Prentice Hall, International edition, New Jersey, USA.

Ferreira, Domingos (2002), *Fusões, Aquisições e Reestruturações de Empresas* , Vol. II, Edições Sílabo-Gestão, Lisboa.

Ferreira, Domingos; CALDEIRA, Carlos; Asseiceiro, João; Vieira, João e Vicente, Célia (2014),

Ferreira, Domingos; CALDEIRA, Carlos; Asseiceiro, João; Vieira, João e Vicente, Célia (2016),

Ferreira, Domingos; CALDEIRA, Carlos; Asseiceiro, João; Vieira, João e Vicente, Célia (2016),

Horngren, Charles T., Srikant M.Datar e George Foster (2003), *Cost Accounting ç A Managerial Emphasis* , 12ª edição, Prentice Hall;

Kaplan, Robert S. e ATKINSON, Anthony A. (1998), *Advanced Management Accounting* (3 rd

Messer, R. (2020). *Financial Modeling for Decision Making: Using MS-Excel in Accounting and Finance*. Reino Unido: Emerald Publishing Limited.

Nagle, Thomas T. e HOLDEN, Reed K. (1995), *The Strategy and Tactics Of Pricing, A Guide To Profitable*

Nakagawa, Masayuki (1991), *Gestão Estratégica De Custos, Conceitos, Sistemas e Implementação* , Ed. Atlas, Brasil: São Paulo

Padoveze, Clóvis Luís (1994), *Contabilidade Gerencial, Um Enfoque em Sistema de Informação Contábil* , Ed. Atlas, Brasil: São Paulo

Rayburn, L. (1996), *Cost Accounting, Using a Cost Management Approach*, 6ª edição. Irwin, USA;

Zimmerman, J. (2016). *Accounting for Decision Making and Control*. Reino Unido: McGraw-Hill Education.