

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Planeamento e Controlo de Gestão

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

1.1.2. *Designation*

Planning and Management Control

Course(s):

Degree in Accounting and Administration

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:	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:	0067:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0067:30	(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:	0067:30		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

4

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

TPCCD51 (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

TPCCD51 (3 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

RITA ISABEL ALMEIDA SILVA

TPCCN51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

RITA ISABEL ALMEIDA SILVA

TPCCN51 (3 week hours; 45 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem

4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

A unidade curricular pretende sistematizar os conceitos de Planeamento e Controlo no processo de Gestão das organizações. Serão abordados os diferentes níveis de planeamento ? estratégico, tático e operacional. Ao nível estratégico, serão analisados o modelo da curva de experiência, os métodos de definição de preços de venda, com especial destaque para o *Target Costing* , bem como os modelos de gestão de *stocks* . Serão igualmente estudados alguns instrumentos de avaliação de desempenho, na perspetiva da criação de valor. Espera-se que os alunos adquiram a capacidade de reconhecer a importância e as vantagens de identificar e antecipar acontecimentos, assim como de delinear cenários alternativos no âmbito da gestão empresarial. Para além disso, deverão compreender a relação de interdependência e complementaridade entre as funções de Planeamento e Controlo numa organização.

4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

The course unit aims to systematize the concepts of Planning and Control within the management process of organizations. The different levels of planning ? strategic, tactical, and operational ? will be addressed. At the strategic level, the experience curve model, pricing methods ? with particular emphasis on *Target Costing* ? as well as inventory management models will be analyzed. Performance evaluation instruments will also be studied, from the perspective of value creation. Students are expected to develop the ability to recognize the importance and advantages of identifying and anticipating events, as well as of outlining alternative scenarios within business management. Furthermore, they should understand the interdependence and complementarity between the functions of Planning and Control within an organization.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

Capítulo 1 - Introdução: Planeamento e Controlo como funções empresariais

1. Funções da gestão
2. A importância do Planeamento
3. Níveis de Planeamento
4. Vantagens e limitações do Planeamento
5. Função do Controlo

Capítulo 2 - Contabilidade de gestão estratégica

1. A curva de experiência
2. Métodos de fixação do preço de venda
 - 2.1 *Cost Plus*
 - 2.2 *Target costing*
 - 2.2.1 Conceito e método de cálculo
 - 2.2.2 Técnicas de redução do custo atual para níveis do custo alvo
 - 2.2.2.1 *Tear Down Analysis*
 - 2.2.2.2 Engenharia de Valor
 - 2.2.2.3 Reengenharia

Capítulo 3 - Desenvolvimentos em contabilidade de gestão

- 3.1. Modelos alternativos de gestão de existências
 - 3.1.1. *Total Quality Management (TQM)*
 - 3.1.2. *Just in Time (JIT)*
 - 3.1.3. *Economic Order Quantities (EOQ)*
- 3.2. Instrumentos de avaliação de desempenho
 - 3.2.1. Indicadores tradicionais
 - 3.2.2. Novas métricas de criação de valor
 - 3.2.2.1. EVA - *Economic Value Added*
 - 3.2.2.2. CFROI - *Cash Flow Return on Investment*
 - 3.2.2.3. CVA - *Cash Value Added*

5.2. *Syllabus*

Chapter I - Introduction: Planning and Control as business functions

1. Management Functions
2. The Importance of Planning
3. Levels of Planning
4. Advantages and limitations of Planning
5. The Role of Control

Chapter II - Strategic Management Accounting

1. The experience curve
2. Methods of Setting Selling Prices
 - 2.1 Cost Plus
 - 2.2 Target costing;
 - 2.2.1 Concept and method of calculation
 - 2.2.2 Current Cost Reduction Techniques for Target Cost Levels
 - 2.2.2.1 Tear Down Analysis
 - 2.2.2.2 Value Engineering
 - 2.2.2.3 Reengineering

Chapter III - Management Accounting Developments

- 3.1 Alternative Inventory Management Models
 - 3.1.1 Total Quality Management (TQM)
 - 3.1.2 Just in Time (JIT)
 - 3.1.3 Economic Order Quantities (EOQ)
- 3.2. Performance Evaluation Tools
 - 3.2.1 Traditional Indicators
 - 3.2.2 New Value Creation Metrics
 - 3.2.2.1 EVA - Economic Value Added
 - 3.2.2.2. CFROI - Cash Flow Return on Investment
 - 3.2.2.3. CVA - Cash Value Added

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Os conteúdos programáticos apresentam-se alinhados com os objetivos da UC, na medida em que abrangem temáticas de especial relevância para as funções de Planeamento e Controlo. A sua pertinência decorre da complexidade crescente dos problemas de gestão, tanto a nível interno como no contexto envolvente, bem como da necessidade de melhorar continuamente o desempenho organizacional e de monitorizar os resultados.

Deste modo, todos os tópicos previstos nos conteúdos programáticos assumem importância para a compreensão da necessidade de implementar, nas organizações, sistemas que permitam antecipar acontecimentos. Pretende-se, ainda, promover uma análise crítica e interligada das matérias abordadas.

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

The syllabus is aligned with the objectives of the course unit, as it covers topics of particular relevance to the functions of Planning and Control. Its relevance stems from the increasing complexity of management challenges, both at the internal level and within the external environment, as well as from the need to continuously improve organizational performance and to monitor results.

Accordingly, all the topics included in the syllabus are essential for understanding the need to implement systems within organizations that allow for the anticipation of events. Moreover, the course seeks to foster a critical and interconnected analysis of the subjects addressed.

7. Metodologias de ensino

7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

Metodologias :

1. Expositivas - apresentação dos quadros teóricos de referência;
2. Participativas e ativas - análise e resolução de casos práticos;
3. Auto-estudo - trabalho autónomo do aluno.

7.2. *Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model*

1. Expository - presentation of theoretical reference frameworks.
2. Participatory and active - analysis and resolution of practical cases.
3. Self-study - independent student work.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

Regime de avaliação contínua : participação (5%); 1.º teste escrito individual e presencial (55%); 2.º teste escrito individual e presencial (40%). Os testes serão realizados em aula. Não poderá ser obtida classificação inferior a 7 (sete) valores em cada um dos momentos de avaliação. 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.

Regime de avaliação através de Exame : prova escrita - peso de 100% e nota mínima de 10 valores.

Todos os materiais (teóricos, cadernos de exercícios e propostas de resolução dos exercícios não efetuados em aula), bem como todas as informações relevantes, estarão disponíveis na plataforma Moodle.

8.2 Evaluation

Continuous Assessment Regime : Participation: 5%; 1st written test, individual and in person: 55%; 2nd written test, individual and in person: 40%. The tests will be carried out during class sessions. A minimum grade of 7 (seven) out of 20 is required in each assessment component. Failure to complete any of the continuous assessment components, or failure to obtain the required minimum grade, will result in the student being referred to the final exam.

Examination Regime : written exam: 100% (minimum passing grade of 10 out of 20).

All course materials (theoretical resources, exercise books, and proposed solutions for exercises not completed in class), as well as all relevant information, will be made available on the Moodle platform.

9. Demonstração da coerência das metodologias

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

As metodologias de ensino encontram-se alinhadas com os objetivos da unidade curricular, na medida em que a exposição teórica, complementada pela resolução de exercícios práticos, possibilita aos estudantes a aquisição progressiva de conhecimentos e competências à medida que são desenvolvidos os conteúdos programáticos. Este processo favorece o domínio dos instrumentos e técnicas aplicados no âmbito do Planeamento e Controlo de Gestão.

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

The teaching methodologies are aligned with the objectives of the course unit, insofar as theoretical exposition, complemented by the resolution of practical exercises, enables students to progressively acquire knowledge and skills as the syllabus is developed. This process fosters mastery of the instruments and techniques applied in the field of Planning and Management Control.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

1. Blocher, E. J., Stout, D. E., Juras, P. E., & Smith, S. (2007). Cost Management - A Strategic Emphasis (4th ed.). McGraw-Hill Education..
2. Drury, C. (2018). Management and Cost Accounting (10th ed.). 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 ed.). Rei dos Livros.
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 ed.). Rei dos Livros.
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 ed.). Rei dos Livros.
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 ed.). Rei dos Livros.
7. Horngren, C., Datar, S. e Rajan, M. (2012). Cost Accounting: A Managerial Emphasis (14th ed.). Prentice Hall.
8. Jordan, H., Neves, J., e Rodrigues, J. (2015). O Controlo de Gestão ao serviço da Estratégia e dos Gestores (10.ª ed.). Áreas Editora.
9. Neves, J. (2012). Análise e Relato Financeiro ? uma visão integrada de gestão (5.ª ed.). Texto Editora.

11. Observações

11.1. Observações

11.2. *Observations*
