

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Planeamento e Controlo de Gestão

Curso(s):

Contabilidade

Contabilidade (P.L.)

1.1.2. *Designation*

Planning and Management Control

Course(s):

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: 0135:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0135:00

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:	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:	0045:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(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:	0045:00		

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

5

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

Sem carga letiva

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

ALEXANDRA MARGARIDA CLEMENTE RODRIGUES DOMINGOS

No lecturing load

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

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

No final desta unidade curricular, os alunos deverão ser capazes de:

O1. Compreender a inter-relação entre as funções de gestão e o respetivo controlo, reconhecendo a importância da implementação de sistemas de controlo de gestão, bem como o papel do *controller* na estrutura organizacional da empresa.

O2. Ao nível estratégico, compreender o modelo da curva de experiência e os métodos de fixação de preços de venda, com especial enfoque no *Target Costing*.

O3. Compreender os modelos alternativos de gestão de stocks, nomeadamente o *Total Quality Management (TQM)*, o *Just in Time (JIT)* e o *Economic Order Quantity (EOQ)*.

O4. Reconhecer a importância da avaliação de desempenho organizacional, distinguindo os indicadores tradicionais das métricas de criação de valor, e identificando os principais instrumentos de controlo.

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

At the end of this course unit, students should be able to:

LO1. Understand the interrelationship between management functions and control, recognizing the importance of implementing management control systems, as well as the role of the controller within the organizational structure of the company.

LO2. At a strategic level, understand the experience curve model and the methods for setting selling prices, with a special focus on Target Costing.

LO3. Understand alternative inventory management models, namely Total Quality Management (TQM), Just in Time (JIT), and Economic Order Quantity (EOQ).

LO4. Recognize the importance of organizational performance evaluation, distinguishing traditional indicators from value creation metrics, and identifying the main control instruments.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

CP1. Introdução: Planeamento e Controlo como funções empresariais

- 1.1 Funções da gestão e o papel do Controller na estrutura organizacional
- 1.2 Níveis, vantagens e limitações do Planeamento
- 1.3 Controlo e sua complementaridade com o Planeamento

CP2. Contabilidade de gestão estratégica

- 2.1 Curva de experiência
- 2.2 Métodos de fixação do preço de venda: *Cost Plus Pricing*, *Target costing*
 - 2.2.1 Conceito e forma de cálculo
 - 2.2.2 Técnicas de redução do custo atual para níveis do *Target Cost* (*Tear Down Analysis*, *Value Engeneering* e *Reengineering*)
- 2.3 Modelos alternativos de gestão de *stocks*
 - 2.3.1 *Total Quality Management* (TQM)
 - 2.3.2 *Just in Time* (JIT)
 - 2.3.3 *Economic Order Quantities* (EOQ)

CP3. Instrumentos de avaliação de desempenho e controlo

- 3.1 Indicadores tradicionais *versus* métricas de criação de valor
- 3.2 *Tableau de Bord* e *Balanced Scorecard*

5.2. Syllabus

S1. Introduction: Planning and Control as Business Functions

- 1.1 Management functions and the role of the Controller in the organizational structure
- 1.2 Levels, advantages, and limitations of Planning
- 1.3 Control and its complementarity with Planning

S2. Strategic Management Accounting

- 2.1 The Experience curve
- 2.2 Methods for setting selling prices: Cost Plus Pricing, Target Costing
 - 2.2.1 Concept and calculation method
 - 2.2.2 Cost reduction techniques for Target Cost levels (*Tear Down Analysis* , *Value Engineering* , and *Reengineering*)
- 2.3 Alternative inventory management models
 - 2.3.1 *Total Quality Management (TQM)*
 - 2.3.2 *Just in Time (JIT)*
 - 2.3.3 *Economic Order Quantity (EOQ)*

S3. Performance Evaluation and Control Instruments

- 3.1 Traditional indicators versus value creation metrics
- 3.2 *Tableau de Bord* and *Balanced Scorecard*

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 são coerentes com os objetivos da unidade curricular, uma vez que se abordam temáticas com especial relevância para as funções de Planeamento e Controlo. A relevância dos temas encontra justificação na complexidade dos problemas de gestão, quer a nível interno quer a nível do meio envolvente, e na necessidade de melhorar continuamente o desempenho e de monitorizar os resultados. Assim, todos os pontos indicados nos conteúdos programáticos são importantes para que se compreenda a necessidade das organizações colocarem em funcionamento sistemas de antecipação dos acontecimentos. Procura-se adotar uma análise crítica e de inter-relação das matérias abordadas:

- O1. CP1
- O2. CP2
- O3. CP2
- O4. CP3

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

The program contents are consistent with the objectives of the curricular unit, as they address topics of particular relevance to the functions of Planning and Control. The relevance of these themes is justified by the complexity of management issues, both internally and in the external environment, and the need for continuous improvement in performance and result monitoring. Therefore, all the points outlined in the program contents are important for understanding the necessity for organizations to implement systems for anticipating events. We aim to adopt a critical analysis and interrelation of the subjects covered:

LO1. S1

LO2. S2

LO3. S2

LO4. S3.

7. Metodologias de ensino

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

Serão utilizadas as seguintes metodologias de ensino-aprendizagem (ME):

ME1. Expositivas - para apresentação dos quadros teóricos de referência;

ME2. Participativas e ativas - com análise e resolução de casos práticos;

ME3. Autoestudo - relacionado com o trabalho autónomo do aluno, tal como consta no planeamento das aulas.

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

The following learning-teaching methodologies (LM) will be used:

LM1. Expository - to the presentation of the theoretical reference frames;

LM2. Participatory and Active - analysis and resolution of practical cases;

LM3. Self-study - related to the students independent work, as outlined in the lesson plan.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

1) Avaliação contínua : participação (5%); dois testes escritos individuais (50% e 45%). O 1.º teste (45%) será realizado em aula e o 2.º teste (50%) no dia do exame de época normal. Aprovação: a) mínimo de 7 (sete) valores em cada um dos momentos de avaliação; b) classificação final mínima de 10 valores. 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.

2) Avaliação por exame : teste escrito (100%), com classificação 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

1) Continuous assessment : class participation (5%); two individual written tests (50% and 45%). The first test (45%) will be conducted during class, and the second test (50%) will take place on the date of the regular exam period. Passing criteria: a) a minimum grade of 7 (seven) points in each assessment component; b) a final minimum grade of 10 points. Failure to complete any of the continuous assessment components or to achieve the required minimum grade will result in the student being referred to the final exam.

2) Examination assessment : written test (100%), with a minimum passing grade of 10 points.

All materials (theoretical content, exercise books, and proposed solutions for exercises not completed in class), as well as all relevant information, will be 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 visam o desenvolvimento das principais competências de aprendizagem dos alunos que permitam cumprir com cada um dos objetivos de aprendizagem, pelo que, apresentam-se as principais interligações entre as metodologias de ensino e os respetivos objetivos:

ME1. A exposição dos quadros teóricos de referência é transversal a todos os objetivos de aprendizagem.

ME2. Os objetivos de aprendizagem O2, O3 e O4 serão atingidos mediante exposição teórico-prática realizada em aula, associado à realização de casos práticos.

ME3. O trabalho autónomo do aluno será transversal a todos os objetivos de aprendizagem.

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

Teaching methodologies aim to develop students' main learning skills that allow them to meet each of the learning objectives, therefore, the main interconnections between teaching methodologies and their respective goals are presented:

LM1. The exposition of theoretical frameworks is transversal to all learning goals.

LM2. Learning goals LO2, LO3, and LO4 will be achieved through theoretical-practical exposition in class, associated with the completion of practical cases.

LM3. Student's independent work is transversal to all learning goals.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Blocher, E. J., Stout, D. E., Juras, P. E., & Smith, S. (2019). Cost Management - A Strategic Emphasis (8th ed). McGraw-Hill Education.

Drury, C. (2021). Management and cost accounting (11th ed). Hampshire: Cengage Learning.

Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. & Vicente, C. (2019). Contabilidade de Gestão - Estratégia de Custos e de Resultados (2ª ed). Rei dos Livros.

Ferreira, D.; Caldeira, C.; Asseiceiro, J.; Vieira, J. e Vicente, C. (2016). Contabilidade de Gestão - Estratégia de Custos e de Resultados - casos práticos. Rei dos Livros.

Horngrén, C., Datar, S. & Rajan, M. (2012). Cost Accounting: A Managerial Emphasis (14th ed.). Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall/Pearson Education International.

Jordan, H., Neves, J., & Rodrigues, J. (2021). O Controlo de Gestão ao serviço da Estratégia e dos Gestores (11.ª ed.). Áreas Editora.

11. Observações**11.1. Observações**

11.2. Observations
